

УДК 657

А. В. Распутина*Байкальский государственный университет,
г. Иркутск, Российская Федерация***О. Ю. Зиборева***Иркутский государственный университет путей сообщения,
г. Иркутск, Российская Федерация*

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА

АННОТАЦИЯ. Современный мир наполнен кризисными ситуациями в разных областях человеческой жизни. Отток иностранных инвестиций из России начался еще в 2014 году, после введения санкций и ухода с отечественного рынка крупных зарубежных компаний. Внутренним фактором, ведущим к кризису в экономике, и как следствие – в бухгалтерском учете, является отсутствие условий для ведения бизнеса в РФ. Количество ликвидированных отечественных компаний, по данным статистики в 2017 году, превысило количество вновь созданных. Изменившийся подход к регистрации организаций эксперты объясняют совершенствованием контроля со стороны государства по обязательным налоговым платежам. Бухгалтерам приходится работать в обновленных трансформированных условиях, при которых: постоянны изменения в финансовом праве, и в, частности, в налоговом законодательстве; увеличение налоговых штрафов за последние несколько лет, а также введение новых штрафов, налогов и сборов, и не только налоговых; развитие автоматизации учетных процессов, которая влияет и на штатную численность бухгалтеров, в сторону ее сокращения, а в этой связи – повышаются профессиональные требования к работе бухгалтера.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА. Экономический кризис; кризис в бухгалтерском учете; профессия бухгалтер; компьютерные программы; бухгалтерская отчетность.

ИНФОРМАЦИЯ О СТАТЬЕ. Дата поступления 12 марта 2018 г.; дата принятия к печати 7 июня 2018 г.; дата онлайн-размещения 30 июня 2018 г.

A. V. Rasputina*Baikal State University,
Irkutsk, Russian Federation***O. Yu. Ziboreva***Irkutsk State Railway Engineering University,
Irkutsk, Russian Federation*

ACCOUNTING IN TERMS OF CRISIS

ABSTRACT. The modern world is filled with crisis situations in various areas of human life. The outflow of foreign investment from Russia began in 2014, after introduction of sanctions and departure of large foreign companies from the domestic market. The internal factor leading to a crisis in the economy, and as a consequence – in accounting, is the lack of conditions for doing business in Russia. The number of liquidated domestic companies, according to statistics in 2017, exceeded the number of the newly created ones. The experts explain the changed approach to registration of organizations by improving the governmental control of the compulsory tax payments. Accountants have to work in updated transformed conditions, under which: there are constant changes in the financial law, and, in particular, in the tax legislation; the increase in tax penalties over the past few years, as well as the introduction of new fines, taxes and fees, and not only the tax ones; the development of accounting process automation, which affects the number of accountants towards its reduction, and in this connection – the increase of the professional requirements to the accountant work.

© А. В. Распутина, О. Ю. Зиборева, 2018

Baikal Research Journal

электронный научный журнал Байкальского государственного университета

KEYWORDS. Economic crisis; crisis in accounting; profession of accountant; computer programs; accounting reporting.

ARTICLE INFO. Received March 12, 2018; accepted June 7, 2018; available online June 30, 2018.

Современный мир наполнен кризисными ситуациями в разных областях человеческой жизни. Сущность кризиса явлений и процессов, как правило, проявляется в разных жизненных ситуациях и масштабах. Кризис (греч. *krisis* – решение, перелом, поворотный пункт, исход) трактуется в современной жизни как «затруднительное положение», «острый недостаток», «нехватка», «болезненный, переходный период» и т.д. [1].

Как же проявляется кризис в бухгалтерском учете? Кризис в бухгалтерском учете, на наш взгляд, является составной частью кризиса государственности, и тех общеэкономических, общесоциальных процессов, которые происходят в нашей стране в настоящее время: спад экономики; замедление роста ВВП; безработица; инфляция; снижение доходов граждан; снижение численности населения на территории РФ; ухудшение уровня жизни; социальное напряжение и т.д.

Кризисы в России принимают затяжной характер, и если рассматривать «Концепцию развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу» (одобрена приказом Минфина РФ от 01.07.2004 г. № 180), в которой определен ряд проблем бухгалтерского учета и отчетности еще в 2004 году, то надо отметить, что ряд этих проблем остается нерешенным.

В далеких 90-х г. г. правительство РФ решило преобразовать систему бухгалтерского учета в нашей стране, что было мотивировано тем, что иностранные инвесторы испытывают трудности при составлении бухгалтерской отчетности, и поэтому им трудно работать в нашей стране. Положения по бухгалтерскому учету составлены на 80 % согласно требованиям МСФО. Специалисты по МСФО признают, что введение англо-саксонской модели отчетности затормаживают противоречия к требованиям по составлению отчетов, поскольку в международной практике стандарты отчетности должны соблюдать интересы собственников.

Российские стандарты должны отвечать требованиям законодательства. Сторонники полной ликвидации российских стандартов учета предполагают, что данная ситуация устраним проблему несоответствия интересов. Приход потенциальных инвесторов на российские рынки может быть следствием окончательного перехода на МСФО, что, по идее, должно улучшить состояние экономики в нашей стране¹.

Однако существует ряд более значимых факторов, чем внедрение МСФО, влияющих, по нашему мнению, на привлечение инвестиций. Несмотря на то, что с 2010 года процесс реформирования отечественного учета стал наиболее активным, поскольку были приняты важные документы: Федеральный закон «О консолидированной отчетности», Федеральный закон «О бухгалтерском учете», ряд других нормативных документов, рекомендованы новые формы бухгалтерской отчетности, в течение пяти лет с 2010 по 2015 год, пик инвестиций приходился лишь на первый квартал 2013 года, с резким падением к 2014 и 2015 г. г.

Отток иностранных инвестиций из России начался еще в 2014 году, после введения санкций и ухода с отечественного рынка крупных зарубежных компаний. В 2015 году этот тренд только усилился, в условиях падения цен на нефть и низ-

¹ Переход на МСФО 2018 // Финансовая академия. URL: <https://finacademy.net/materials/article/perehod-msfo-rossii-2018>.

кого курса рубля, а также дальнейшего ухудшения международных отношений заметно поубавилось желающих вкладывать деньги в российскую экономику².

На рис. 1 отражена динамика поступления иностранных инвестиций в Российской Федерации в период за 2010–2015 годов, по кварталам³.

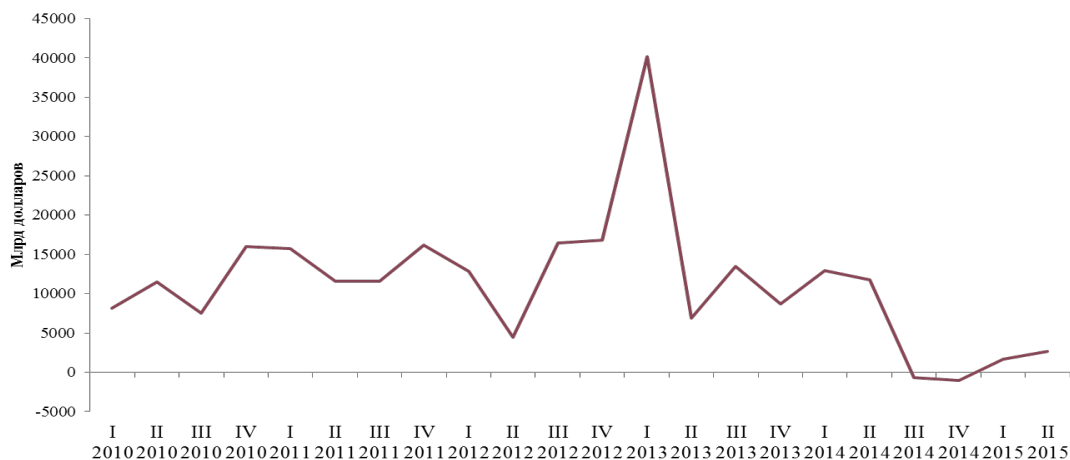


Рис 1. Динамика поступления иностранных инвестиций (поквартально) в РФ в 2010–2015 г. г.

Следовательно, международные политические и экономические факторы имеют более значимое влияние на интересы иностранных инвесторов, привлечение инвестиций, а внедрение МСФО должно полностью обеспечить информационную базу в интересах инвесторов. Возможно, что полного обеспечения интересов в следствие применения международных стандартов финансовой отчетности, на фоне экономического и политического кризисов, пока не происходит окончательно, несмотря на внедрение большей части их правил. Таким образом, применение МСФО пока еще не сформировало «зону комфорта» для иностранных инвесторов и для привлечения иностранного капитала в РФ.

Внутренним фактором, ведущим к кризису в экономике, и как следствие – в бухгалтерском учете, является отсутствие условий для ведения бизнеса в РФ. Количество ликвидированных отечественных компаний, по данным статистики в 2017 году, превысило количество вновь созданных. Изменившийся подход к регистрации организаций эксперты объясняют совершенствованием контроля со стороны государства по обязательным налоговым платежам.

В России зарегистрировано на 1 мая 2017 года 4,5 млн компаний различных организационно-правовых форм. В прошлом году было создано 498,6 тыс. новых юридических лиц. Одновременно за текущий год в России ликвидировано 781 тыс. организаций, что почти в два раза больше новых созданных организаций. В Российской Федерации насчитывалось на 1 июня 2017 года более 3,6 млн индивидуальных предпринимателей; в 2016 году было их было зарегистрировано 705 тыс., однако прекратили деятельность 613 тыс. индивидуальных предпринимателей и фермерских хозяйств. Данный сегмент предпринимательства оказался

² URL: <http://xn--b1ae2adf4f.xn--p1ai/article/31718-mipovoy-pynok-investit-siy-v-2015-godu-possiya-potepela-fiasko.html>

³ Инвестиции в России 2015. Статистика // Альтера News : новостной и информационный ресурс. URL: <http://alterainvest.ru/news/152/119698/>.

более устойчив. Основной причиной прекращения деятельности называется решение о ликвидации учредителей. Его приняли в 2016 году 571,4 тыс. индивидуальных предпринимателей, а также 17 тыс. фермерских хозяйств⁴.

В этой связи можно отметить, что ликвидация организации на основе решения учредителей происходит, на наш взгляд, по причинам недостижения поставленных целей, нерентабельности, сокрытия преступлений и прочих причин. Очевидно, что состояние бухгалтерского учета не может быть причиной всеобъемлющего экономического кризиса [2].

В особенности возрастает роль бухгалтера в период кризиса, так как именно бухгалтер располагает самой оперативной и достоверной информацией о финансовых потоках и состоянии дел в организации. В таких условиях бухгалтеру могут пригодиться базовые финансово-экономические знания, знания в сфере юриспруденции и социального обеспечения.

Финансовый консультант Ирина Ватанина называет причины ухода организаций с предпринимательского рынка: значительные затраты юридических лиц (банковское обслуживание, подготовка отчетности для ФНС, внебюджетных фондов, статистики), административная нагрузка на бизнес, частые пояснения по запросам налоговых служб, совершенствование администрирования налоговых платежей (внедрение автоматизированных систем контроля, позволяющих сопоставлять сведения контрагентов и исключающих проведение нелегальных операций, направленных на незаконное обналичивание денежных средств). Кроме того, переход на он-лайн кассы организаций, работающих с контрольно-кассовой техникой, позволяет налоговым органам получать сведения о транзакциях в автоматическом режиме⁵.

Таким образом, совершенствование государственной системы контроля также повлияло на ведение бизнеса организациями и усилило «санирующую функцию» государственного контроля, если ее можно так назвать, которая способствует устранению недобросовестных налогоплательщиков из бизнеса, либо тех, которые пока еще не могут стать финансово устойчивыми, хотя пытаются, и обвинять многие предприятия в недобросовестности нельзя.

Статистика сдачи тестов по индивидуальным заявкам (пересдача тестирования, получение дополнительного аттестата), представленная Институтом профессиональных бухгалтеров Московского региона, подтверждает то обстоятельство, что ежегодно количество заявок на получение аттестатов уменьшается. Статистические данные об индивидуальных заявках представлены в табл. ниже⁶.

Таблица 1

Статистика сдачи тестирования ИПБ МР Московского региона – по индивидуальным заявкам (пересдача тестирования, получение дополнительного аттестата) за 2015–2018 г. г.

2014 год			2015 год			2016 год			2017 год		
Всего, чел.	Сдали, чел.	% Сдачи	Всего, чел.	Сдали, чел.	% Сдачи	Всего, чел.	Сдали, чел.	% Сдачи	Всего, чел.	Сдали, чел.	% Сдачи
1415	829	59	873	655	75	1321	846	64	961	645	67

4 Татарстан пошел против общероссийского тренда: «смертность» малого бизнеса в регионе ниже, чем «рождаемость» // Реальное время. URL: <https://realnoevremya.ru/articles/70167-v-rossii-chislo-zakrytyh-kompaniy-prevyshaet-chislo-otkrytyh>.

5 Татарстан пошел против общероссийского тренда: «смертность» малого бизнеса в регионе ниже, чем «рождаемость» // Реальное время. URL: <https://realnoevremya.ru/articles/70167-v-rossii-chislo-zakrytyh-kompaniy-prevyshaet-chislo-otkrytyh>.

6 Официальный сайт института профессиональных бухгалтеров. URL: <http://www.ipbmr.ru/?page=4-1-3-statistika-sdachi-ekzamenov&y=2017>.

Учитывая, что в 2011 году количество заявок на тестирование составило 2265, сдали 1436 человек (63 %); в 2012 году заявок было принято чуть больше – 2320, а сдали 1369 человек (59 %), что на 4 % меньше в сравнении 2011 и 2012 года. Однако дальнейшие периоды (2014–2017 г.) показывают значительное уменьшение количества поданных в ИПБ МР заявок на тестирование. Из таблицы видно, что в такие периоды, как 2015 и 2017 год, не набрано и 1000 бухгалтеров, хотя в 2015 году было набрано наименьшее количество (873 человека) с наибольшей долей сданных профессиональных тестов (75 %).

Таким образом, прослеживается тенденция на снижение количества поданных заявок на профессиональное тестирование по бухгалтерскому учету в период с 2011 по 2017 год, что подтверждает факт снижения интереса к статусу профессионального бухгалтера. Возможными причинами являются меньшая востребованность бухгалтеров; усложненность нормативно-правовой базы по бухгалтерскому учету и налогообложению, получение знаний, умений и навыков на фоне высокой ответственности работы бухгалтера.

Бухгалтерам приходится работать в обновленных трансформированных условиях, при которых: постоянны изменения в финансовом праве, и в частности, в налоговом законодательстве; увеличение налоговых штрафов за последние несколько лет, а также введение новых штрафов, налогов и сборов, и не только налоговых; развитие автоматизации учетных процессов, которая влияет и на штатную численность бухгалтеров, в сторону ее сокращения, а в этой связи – повышаются профессиональные требования к работе бухгалтера. Чувства вины бухгалтера за «дорогостоящие» ошибки, возникающее вперемешку с чувством усиленной ответственности за свою работу; боязнь быть уволенным по причине сокращения или ликвидации организации; часто «неуспешная» работа с налоговыми органами, невостребованность вынуждают бухгалтеров менять поле профессиональной деятельности.

Рассмотрим также влияние развития автоматизации на учетные процессы в бухгалтерском учете, и последствия, к которым оно приводит. Автоматизация учетных процессов существенно облегчила труд бухгалтера. Тысячи бухгалтеров используют программные обеспечения отечественных и зарубежных разработчиков: «SAP», «1С», «Microsoft», «Galaktika» и других.

В 1991 году Борис Нуралиев основал отечественную компанию «1С» для того, чтобы создавать компьютерные программы для бизнеса, такие, как «Lotus 1-2-3», вскоре поставил задачу разработки собственных бизнес-программ, и у него это получилось. Хорошая адаптация и небольшая цена программного обеспечения привлекли к «1С» малый и средний бизнес.

Наиболее используемыми программными продуктами является программное обеспечение таких компаний, как: «SAP» и «1С», что отражено на рисунке «Доли программного обеспечения для бизнеса на российском рынке», представленном ниже (рис. 2)⁷:

⁷ Главная бухгалтерская программа в России: SAP или 1С? URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/463167/>.

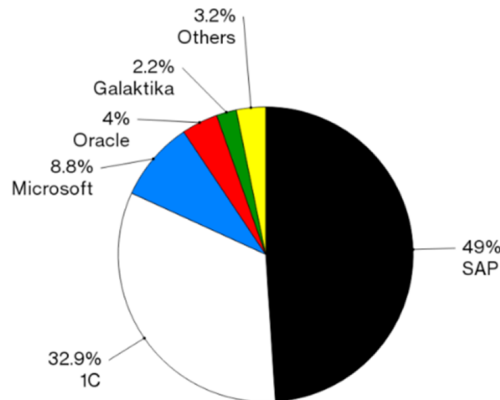


Рис 2. «Доли программного обеспечения для бизнеса на российском рынке»

Программные продукты SAP (немецких разработчиков) адаптированы на российском рынке программных продуктов и используются очень крупными холдингами: Газпромом, Роснефтью, РЖД, Сбербанком и другими. Экономический кризис в 2014 году и идея В. Путина к импортозамещению позволили «1С» запустить продажи для крупных клиентов, поскольку преимущества очевидны – компания успевает за изменениями финансового законодательства, понимает нужды бухгалтеров, и пользуется их доверием.

В 2016 году выручка «1С» выросла до 37 миллиардов рублей, и у нее 5 миллионов пользователей. В прошлом году Нуралиев создал отдел для международного бизнеса и предполагает его развитие в различных странах. К проблемам применения программного обеспечения можно отнести сбой программы или несвоевременное ее обновление, что также может повлиять на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности. В целом, с каждым годом осуществляется совершенствование программных продуктов, что, казалось бы, позволяет прийти к сокращению бухгалтеров в организациях.

Однако, одновременно увеличивается количество отчетов в государственные органы (например, ежеквартальная подача персональных данных в ПФР, ранее это делали один раз в год) и другие ситуации. Не нова и идея сближения бухгалтерского и налогового учета, которая большинством специалистов до конца понимается как нерешаемая. В 2013 году, на одном из бухгалтерских форумов обсуждалось новость о том, что количество бухгалтеров в России составляет 5 млн человек, при населении 143 млн, тогда как в США 1 млн 250 тысяч человек, при населении 300 млн.

Заведующий лабораторией бюджетного федерализма Института экономической политики Владимир Назаров считает, что основываясь на опыте зарубежных стран, количество бухгалтеров в России можно сократить в три раза, поскольку они оформляют отчетность, а это – непроизводительный труд, который необходимо совместить с обязанностью налогового консультанта⁸. Таким образом, одновременно рассматривается две проблемы: сокращение бухгалтеров, и совмещение профессий, чтобы труд бухгалтера смог бы стать производительнее, но это, на наш взгляд, не всегда может работать, поскольку человеческий фактор непредсказуем в любой профессии.

⁸ Бухгалтеров ждет массовое сокращение // Бухгалтерия. ru. URL: <http://www.buhgalteria.ru/news/n116184>.

В целом, можно отметить, что роль налоговых консультантов часто берут на себя аудиторы, у которых больше профессиональных знаний, в том числе, в области налогообложения. Не каждый бухгалтер способен отстаивать интересы организации в суде или в налоговой службе. Каждый случай – индивидуален, поскольку учет ведется: как штатными бухгалтерами, которых есть возможность контролировать, так и аутсорсинговыми бухгалтерскими фирмами, которые могут большинство решений принимать самостоятельно по вопросам ведения учета клиента, но в целях экономии денежных средств, мелкие фирмы просят вести учет бухгалтера на дому, часто неофициально, что снижает уровень ответственности такого бухгалтера.

Находятся эксперты, которые четко стоят на позициях разделения налогового и бухгалтерского учета, и с мнением которых нельзя не согласиться. Например, мнение практиков выражает управляющий партнер аудиторской фирмы «Листик и партнеры» (г. Челябинск) Дмитрий Лукьянов, который считает, что эти виды учета разделены на уровне закона, и у них разные цели, которые никогда не сойдутся, и как говорит специалист: «Налоговый нужен для того, чтобы администрировать налоги. Бухгалтерский – для того, чтобы структурировать бухгалтерскую информацию»⁹. Вместе с тем, кандидат экономических наук, доцент Синянская Е.Р. также говорит о том, что нельзя учесть всех условий ведения хозяйственной деятельности для бухгалтерского и налогового учета одновременно, и чтобы их сблизить бухгалтерский и налоговый учет, необходимо повышенное внимание к формированию положений учетной политики [3].

Следовательно, можно считать, что полностью бухгалтерский и налоговый учет не сблизается из-за разных правил, установленных законодательством в бухгалтерском и налоговом учете, и с этими утверждениями можно согласиться. Последствия ведения бухгалтерского и налогового учета выражаются в трудоемкости учетных процессов и возросшем объеме документооборота.

Идею с сокращением бухгалтеров поддержали и в организациях государственного сектора в 2016 году. Заместитель министра финансов Т. Нестеренко предположила, что численность бухгалтеров в таких организациях можно сократить с 1 млн человек до 600 тысяч, и считает, что данная профессия уйдет в прошлое, а ее заменят компьютерные технологии.

Вместе с тем, годовые расходы на содержание бухгалтерии государственных учреждений составляют около 1 трлн рублей. Оставшиеся бухгалтеры должны заниматься анализом, выработкой политики. Внедрение компьютерных технологий в медицинских учреждениях повысило нагрузку на врачей по причине увеличения бумажного и появления электронного документооборота. Часто практика расходится с идеями руководства, что сказывается на объемах документооборота, а самое главное, что при внедрении новых технологий, объемы работ у бухгалтера только увеличиваются, поскольку возникают новые ошибки, требующие обсуждения с руководством, программистами, а так же с государственными органами, контрагентами, поскольку велики риски и технических ошибок. Следовательно, сокращение персонала нецелесообразно в таких ситуациях.

Одновременно идею сокращения бухгалтеров поддерживают крупные холдинги и российские банки. Так, в конце 2017 года о сокращении персонала в бухгалтерском учете заявило ОАО «РЖД», мотивируя снижением затрат и повышением эффективности работы, исходя из поставленных задач руководством страны.

План экономии холдинга составил в 2017 году 51 млрд рублей, которая продолжается и в 2018 году, что приведет и к сокращению работников. Министр

⁹ Количество бухгалтеров в России может сократиться почти втрое. URL: <https://bfm74.ru/obshchestvo/kolichestvo-buhgalterov-v-rossii-mozhet-sokratitsya-pochti-vtroe/>.

М. Абызов предупредил, что в ближайшие месяцы (конец 2017 – начало 2018 г.) без работы останутся около 3 млн человек, среди которых окажутся бухгалтеры, юристы, администраторы, работники отделов кадров организаций. Если брать гендерный признак – в большинстве окажутся женщины, а по возрастному цензу – в группе риска работники 45-летнего возраста и старше. Главными причинами названы – развитие информационных технологий, отсутствие у персонала образовательных навыков¹⁰.

Глава Сбербанка Г. Греф заявил о сокращении бухгалтеров до 500 человек, при этом сегодня в Сбербанке их работает 1 тысяча 500 человек, а несколькими годами ранее работало 33 тысячи человек. Сокращения ждут также специалистов, одобряющих кредиты: с 4 тысяч 500 человек до 1 тысячи 500 человек. Сейчас в нем работает около 300 тысяч человек. Г. Греф допускает, что к 2025 году число сотрудников Сбербанка сократится в 2 раза, что объясняется активным переводом услуг банка на цифровые технологии¹¹.

Рост безработицы является отрицательным фактором экономики любого государства. В современной экономике нашей страны безработица, как отрицательный эффект, стала следствием развития новых компьютерных и цифровых технологий, а также общего падения объемов производства в народном хозяйстве в целом, что отразилось, в частности, и на профессии бухгалтера.

Таким образом, на фоне сокращения предпринимательской деятельности, и сложностей современной профессии бухгалтера, молодое поколение все реже выбирает данную профессию в качестве «дела всей своей жизни».

Однако, на наш взгляд «поборы» в виде очень крупных налоговых штрафов с организаций и предпринимателей также не решат проблему пополнения бюджета в долгосрочной перспективе, поскольку налоговое бремя для налогоплательщиков является тяжелым, а взаимоотношения с налоговыми и другими государственными органами для многих предпринимателей и бухгалтеров не складываются, либо несут негативный характер.

Изменения в подходах осуществления контроля государственными органами, в результате применения которых ужесточились условия и ведения бизнеса, отбора персонала на рынке труда, не могло не сказаться и на взаимоотношениях среднестатистического бухгалтера с руководителем организации, коллективом, аудиторами и ревизорами, представителями государственных органов и другими лицами. Проблема состоит в том, что на бухгалтерских ошибках теперь просто нельзя учиться, поскольку порою они очень дорого обходятся и бухгалтеру, и руководителю, и организации в целом.

Профессиональный аспект «неуспешности» в бухгалтерской профессии часто приводит к самым отрицательным последствиям: конфликтам, болезням, внутреннему отрицанию человека себя как личности, увольнениям. Стоит сказать и о том, что в данной профессии люди часто работают «на износ», задавлены объемами работ, особенно в крупных и средних компаниях, и «нормально» воспринимают горы работ «за ту же зарплату». В нашем современном обществе часто обостряются производственные отношения, которые перерастают в межличностные конфликты, ненависть между людьми, поэтому именно сейчас необходимо говорить о социальном кризисе, поразившем социум в целом и повлиявшем на производственные отношения.

¹⁰ Массовые сокращения ожидаются в системе РЖД. Тарифы в такси опять упадут. URL: <https://lentachel.ru/news/2017/11/28/massovye-sokrascheniya-ozhidayutsya-v-sisteme-rzhd-tarify-v-taxi-opyat-upadut.html>.

¹¹ Греф заявил о намерении в 3 раза сократить число бухгалтеров Сбербанка. URL: <https://www.rbc.ru/rbcfreenews/59551a6d9a79470bfb1ec57d>.

Изменение жизненных принципов и постулатов, за последние два десятка лет, повлекли за собой и изменение психологии людей. Представители профессии «бухгалтер» предпенсионного возраста все-таки отличаются большей ответственностью за выполнение задания, и привыкшие к стабильности, чем молодежь, однако та, в свою очередь, идейна и креативна, что дает ей также продвижение в профессии. Конфликт поколений неизбежен и в бухгалтерской профессии.

Сегодня можно говорить о сложившемся профессиональном портрете бухгалтера, который сформировался под влиянием ряда факторов: образование как базис профессии; практические знания, умения, навыки, формирующие стаж работы в учетном процессе; личностные характеристики человека; эмоциональная способность восприятия конкретных профессиональных ситуаций и поведение; исследовательское мышление, позволяющее изучать ситуации и принимать решение, часто без лишних размышлений.

Приказ Минфина РФ № 1061н утвердил профессиональный стандарт «Бухгалтер», в котором определено разделение трудовых функций профессии «бухгалтер», а также трудовые действия, производимые бухгалтером в соответствии с необходимыми умениями и знаниями [4].

Тем не менее, действительность такова, что не каждый человек имеет указанные характеристики, и не способен работать бухгалтером. Часто проходит немало времени для того, чтобы собрать команду профессионалов и несмотря на то, что рынок труда наполнен вакансиями.

Следовательно, одним из проявлений кризиса в бухгалтерском учете является и кризис профессиональных отношений – отношений между бухгалтером (главным бухгалтером) и руководителем, коллективом и другими лицами.

Предметом частых конфликтных ситуаций при ведении бухгалтерского учета могут выступать различные объекты, явления и процессы в финансово-хозяйственной деятельности организаций. Учет расчетов по налогам и сборам является ключевой по рискам областью в бухгалтерском учете.

Налоги, рассчитанные по правилам налогового учета, отражаемые в бухгалтерском учете, являются также и объектом конфликтов, в который втянуты бухгалтеры, руководители, налоговые инспекторы, аудиторы (внутренние аудиторы), банки и другие лица.

Налоги, а также штрафы и пени по ним, стали «яблоком раздора» в обществе в целом, поскольку от тяжелого налогового бремени страдают не только юридические, но физические лица (например, повышение акциза на бензин с 01 января 2018 года привело к социальному возмущению в нашей стране в целом). Кроме Налогового кодекса, ряд других законодательных актов устанавливают новые штрафы и увеличивают старые.

Если посмотреть действующую редакцию Налогового кодекса РФ, то можно сильно удивиться величинам штрафов для налогоплательщиков за невыполнение тех или иных норм, утвержденных данным кодексом (например, если рассмотреть только камеральные проверки, то согласно статье 129.1 НК РФ с 2017 года, при непредоставлении пояснений налоговому инспектору, который должен был получать информацию из других госструктур, во время проведения камеральной проверки по НДС (расхождение информации в электронных счетах – фактурах) могут оштрафовать на 5000 рублей, а при повторных аналогичных фактах, произошедших в течение календарного года, штраф увеличивается до 20 000 рублей).

Понятно, что данные мероприятия направлены на увеличение собираемости налогов и сборов, а также пополнение доходной части бюджета за счет штрафов, однако это не добавляет оптимизма руководителям и бухгалтерам. Сегодня рос-

сиейская действительность проходит под лозунгом со стороны государства: «Отдай и живи!» или «Отдай и выживай!».

Если проанализировать статистику собираемости налогов, то в динамике 2016–2017 годов суммы уплаченных налогов значительно выросли, что представлено в нижеприведенной табл. 2.

Таблица 2

Поступления по уровням бюджета за 2016–2017 г.

Вид бюджета	Млрд р.		
	2016	2017	Темп, %
Консолидированный бюджет РФ	14 482,9	17 343,4	119,8
Федеральный бюджет	6 929,1	9 162,0	132,2
Консолидированные бюджеты субъектов РФ	7 553,7	8 181,5	108,3

Из таблицы видно, что налоговые поступления в 2017 году особенно хорошо пополняют федеральный бюджет при темпе роста 132,2 %. Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет за 2016–2017 годы представлены в нижеприведенной таблице¹²:

Таблица 3

Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет за 2016–2017 г.

Виды налогов	Млрд р.		
	2016	2017	Темп, %
НДПИ	2 929,4	4 130,4	141,0
Налог на прибыль	2 770,2	3 290,0	118,8
НДФЛ	3 017,3	3 251,1	107,7
НДС	2 657,4	3 069,9	115,5
Акцизы	1 293,9	1 521,3	117,6
Имущественные налоги	1 116,9	1 250,3	111,9

Можно отметить, что в 2017 году наибольший темп роста (для всех указанных в таблице налогов) приходится на НДПИ (налог на добычу полезных ископаемых) и составляет 141 %, что является, на наш взгляд, значимым показателем налоговых поступлений.

С 2017 года также внесены изменения по предоставлению пояснений при проведении камеральных проверок для организаций, сдающих декларации по НДС в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. Согласно изменениям, внесенным в статью 88 НК РФ, пояснения нужно предоставить тоже только в электронном виде через оператора электронного документооборота (как и для сдачи налоговой декларации). Пояснения на бумаге считаются не предоставленными, штраф на основании статьи 129.1 НК РФ составит 5 000 рублей и 20 000 рублей при повторном нарушении в текущем календарном году. Если подумать, то момент дискриминационный, со стороны государственных налоговых органов по отношению к организациям.

Расчет пени теперь тоже усложнился. Размер пени для организаций теперь зависит от периода просроченных платежей: если он превышает 30 календарных дней, то процентная ставка составит 1/300 ставки рефинансирования и дополни-

¹² Федеральная налоговая служба. URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>.

тельной суммы, рассчитанной исходя из 1/150 этой же ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Однако, если последовать опять же букве закона, то можно увидеть и более реальную величину штрафов, связанных с расчетами по налогам и сборам, а также с административными, трудовыми и другими правонарушениями.

Кодекс об административных правонарушениях также утверждает немаленькие штрафы для руководителя и главного бухгалтера (бухгалтера) за нарушение ведения финансово-хозяйственной деятельности организации. Часто руководитель, надеясь на главного бухгалтера, может не понимать сути происходящих фактов, а в итоге штрафуют и руководителя, и главного бухгалтера, либо только руководителя (например, за несвоевременное предоставление налоговой декларации). Результат таких производственных взаимоотношений может стать плачевным: происходит конфликт с последующим увольнением главного бухгалтера. Например, за грубое нарушение ведения бухгалтерского учета в 2016 году выросли штрафы по статье 15.11 КоАП РФ, и составили 5 000–10 000 рублей вместо ранее установленных 2 000–3 000 рублей, а при повторном факте суммы увеличиваются вдвое: 10 000–20 000 рублей. При работе с наличностью главбуха могут оштрафовать на 4 000–5 000 рублей, привлекая по статье 15.1 КоАП РФ, за: сверхлимитные расчеты наличностью; неоприходование сумм наличных денег и несоблюдение условий их хранения и по другим причинам¹³.

Последствия кризиса затрагивают в настоящее время и трудовые отношения. Многие компании сокращают штат сотрудников. В связи с этим, у предприятия возникает обязанность по выплате выходных пособий и риски, связанные с судебными разбирательствами с сотрудниками о восстановлении на работе. В результате увеличивается трудовая нагрузка бухгалтеров [5].

Любой кризис имеет определенные предпосылки и результаты. Кризис в бухгалтерском учете развивается на фоне общеэкономического и социального кризиса в нашей стране. Снизилась подача заявок на аттестат профессионального бухгалтера. Ключевые моменты кризиса в бухгалтерском учете связаны, по нашему мнению, с недостатком инвестиций отечественных и иностранных инвесторов, поскольку нет инвестиций – нет производства, и как, следствие, происходит снижение объемов учетных работ, связанных с закрытием многих отечественных организаций. Аутсорсинговые бухгалтерские службы часто ведут «в долг» учет для малых субъектов, которые убыточны и находятся на грани ликвидации. Отток инвестиций в большей мере связан с внешнеэкономическими и политическими мотивами. Двойко можно рассматривать роль автоматизации в ведении бухгалтерского учета: как благо, потому что она действительно облегчила труд бухгалтеров, но и как зло, поскольку сделала безработными многих наемных работников в сфере бухгалтерского учета. Бухгалтер в производственных отношениях сегодня должен обладать большим количеством позитивных профессиональных характеристик, направленных на профессиональное поведение. Следовательно, в кризисных условиях выживают только профессионалы.

Список использованной литературы

1. Краткий словарь современных терминов / под ред. В. А. Макаренко. – М. : Республика, 1993. – 510 с.
2. Белова Е. Л. Бухгалтерский учет, аудит и консалтинг в период финансового кризиса в экономике России / Е. Л. Белова // Современный бухучет. – 2009. – № 6. – С. 3–7.

¹³ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 30 дек. 2001 г. № 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1, ч. 1. Ст. 1.

3. Веретенникова К. А. Актуальные проблемы сближения бухгалтерского и налогового учета в учетной политике организаций / К. А. Веретенникова, Е. Р. Сиянская // Устойчивое развитие российских регионов: экономическая политика в условиях внешних и внутренних шоков : сборник материалов XII междунар. науч.-практ. конф., г. Екатеринбург, 17–18 апр. 2015 г. – Екатеринбург, 2015. – С. 1202–209. – Режим доступа: http://elar.urfu.ru/bitstream/10995/34334/1/urrr_2015_162.pdf.

4. Грузинцева Т. Бухгалтерам в госсекторе грозит сокращение кадров [Электронный ресурс] / Т. Грузинцева. – Режим доступа: <http://gosvopros.ru/job/qualification/bukhgalter/>.

5. Сахарова Н. Бухгалтер как зеркало экономического кризиса / Н. Сахарова // Управление персоналом. – 2008. – № 21. – С. 28–29.

References

1. Makarenko V. A. *Kratkii slovar sovremennykh terminov* [A Concise Dictionary of Modern Terms]. Moscow, Respublika Publ., 1993. 510 p.

2. Belova E. L. Accounting, audit and consulting in the period of financial crisis in Russia's economy. *Sovremenniy Bukhchet = Modern Accounting*, 2009, no. 6, pp. 3–7. (In Russian).

3. Veretennikova K. A., Sinyanskaya E. R. Topical problems of approaching accounting and tax reporting in accounting policy of organizations. *Ustoichivoe razvitie rossiiskikh regionov: ekonomicheskaya politika v usloviyakh vneshnikh i vnutrennikh shokov. Materialy XII mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii, g. Ekaterinburg, 17-18 aprelya 2015 g.* [Sustainable development of Russian regions: economic policy in terms of external and internal shocks. Materials of XII International Research Conference, Ekaterinburg, April 17-18, 2015]. Ekaterinburg, 2015, pp. 1202–209. Available at: http://elar.urfu.ru/bitstream/10995/34334/1/urrr_2015_162.pdf. (In Russian).

4. Gruzintseva T. *Bukhgalteram v gossektore grozit sokrashchenie kadrov* [Accountants in governmental sector are threatened with staff reduction]. Available at: <http://gosvopros.ru/job/qualification/bukhgalter/>. (In Russian).

5. Sakharova N. Accountant as a mirror of economic crisis. *Upravlenie personalom = Personnel Management*, 2008, no. 21, pp. 28–29. (In Russian).

Информация об авторах

Распутина Алла Владимировна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: rasp77@mail.ru.

Зиборева Ольга Юрьевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета, Иркутский государственный университет путей сообщения, 664074, г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15, e-mail: olga.ziboreva@mail.ru.

Authors

Alla V. Rasputina – PhD in Economics, Associate Professor, Chair of Accounting, Analysis, Statistics and Audit, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, e-mail: rasp77@mail.ru.

Olga Yu. Ziboreva – PhD in Economics, Associate Professor, Chair of Finance and Accounting, Irkutsk State Railway Engineering University, 15 Chernyshevsky St., 664074, Irkutsk, e-mail: olga.ziboreva@mail.ru.

Для цитирования

Распутина А. В. Бухгалтерский учет в условиях кризиса / А. В. Распутина, О. Ю. Зиборева // *Baikal Research Journal*. – 2018. – Т. 9, № 2. – DOI: [10.17150/2411-6262.2018.9\(2\).4](https://doi.org/10.17150/2411-6262.2018.9(2).4).

For Citation

Rasputina A. V., Ziborova O. Yu. Accounting in Terms of Crisis. *Baikal Research Journal*, 2018, vol. 9, no. 2. DOI: [10.17150/2411-6262.2018.9\(2\).4](https://doi.org/10.17150/2411-6262.2018.9(2).4). (In Russian).