

УДК 657.1.011.56

## ***ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В НАЛОГОВОМ И БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИЙ***

***Сметанко А.В.***

*д.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита,*

*Институт экономики и управления ФГАОУ ВО*

*"КФУ им. В.И. Вернадского",*

*г. Симферополь, Россия*

***Белялова М.К.***

*студент бакалавриата кафедры учета, анализа и аудита,*

*Институт экономики и управления ФГАОУ ВО*

*"КФУ им. В.И. Вернадского",*

*г. Симферополь, Россия*

**Аннотация.** В данной статье рассматриваются доходы предприятия, как итог хозяйственной деятельности и основой социально-экономического состояния организации, а также денежный эквивалент реализованной им продукции, товара или услуги. Особое внимание уделяется внедрению цифровых технологий в налоговый и бухгалтерский учет доходов, а также рассматривается эффективность автоматизации учета с помощью предложенных платформ.

**Ключевые слова:** бухгалтерский и налоговый учет, доход, автоматизация.

## ***DIGITAL TECHNOLOGIES IN TAX AND ACCOUNTING OF ORGANIZATIONS REVENUES***

***Smetanko A.V.***

*Doctor of Economics, Associate Professor, Department of Accounting, Analysis and Audit*

*Institute of Economics and Management*

*V.I. Vernadsky Crimean Federal University  
Simferopol, Russia*

***Belyalova M.K.***

*undergraduate student of the Department of Accounting, Analysis and Audit  
Institute of Economics and Management  
V.I. Vernadsky Crimean Federal University  
Simferopol, Russia*

**Abstract.** This article examines the income of an enterprise as the result of economic activity and the basis of the socio-economic state of the organization, as well as the monetary equivalent of the products, goods or services sold by it. Particular attention is paid to the introduction of digital technologies in tax and accounting of income, and the effectiveness of accounting automation using the proposed platforms is considered.  
**Keywords:** accounting and tax accounting, income, automation.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в соответствии с правилами и требованиями международных стандартов приводит к объективной потребности перехода коммерческими компаниями на автоматизированный учет, в том числе, учету хозяйственных операций. Внедрение цифровых технологий в учет организаций может привести к повышению эффективности деятельности предприятия, уменьшению количества совершенных ошибок, а также улучшению прозрачности и оптимизации налогового планирования в компании.

Российские компании обязаны вести учет доходов в соответствии с ПБУ 9/99 (для бухгалтерского учета) и главой 25 НК РФ (для налогообложения прибыли). Цифровые технологии позволяют автоматизировать этот процесс, обеспечивая соответствие требованиям обоих нормативных актов и снижая вероятность ошибок при классификации, признании и расчете налогооблагаемой базы.

Доходом организации в соответствии с пунктом 2 Положение по бухгалтерскому учету № 9/99 «Доходы организации» (ПБУ 9/99) признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации [2].

В пункте 4 ПБУ 9/99 приведена классификация доходов, согласно которой полученные организацией доходы, подразделяются на доходы от основного вида деятельности и прочие доходы (рисунок 1).

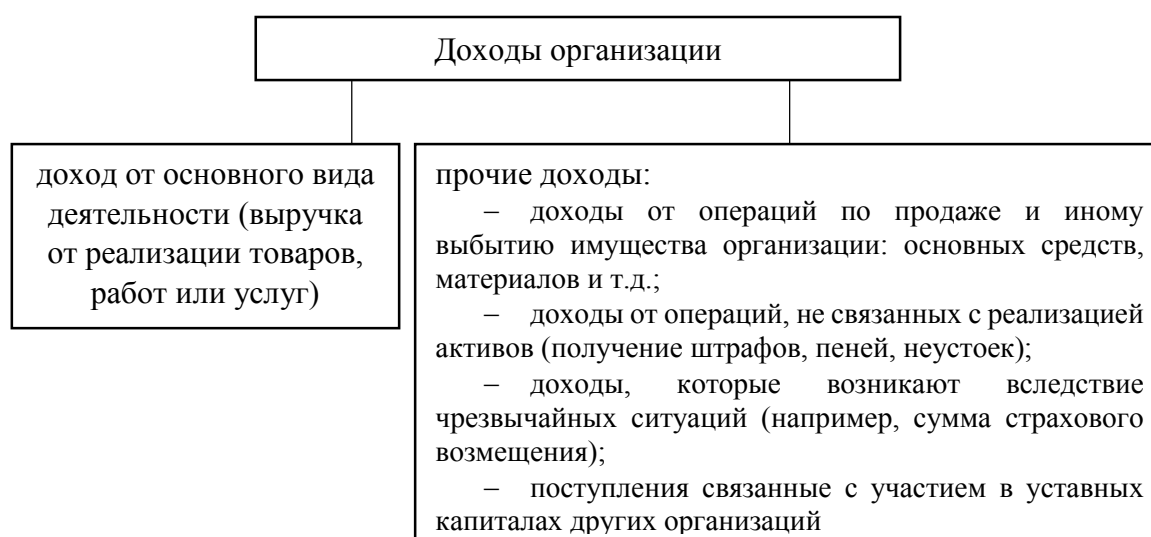


Рисунок 1 - Классификация доходов в бухгалтерском учете

Источник: составлено автором на основе [1]

Рассмотрим также то, как классифицируются доходы в целях налогового учета на предприятиях в соответствии с ст. 248 НК РФ в таблице 1.

Таблица 1 - Классификация доходов в налоговом учете

| Доходы организации                                                                                                |                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Реализационные                                                                                                    | Внереализационные                                                                                                     |
| Выручка от реализации продукции, работ или услуг собственного производства или покупных, уменьшенная на сумму НДС | – Доходы, полученные от аренды активов<br>– Проценты, полученные по договорам займов, кредитов или банковских вкладов |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <ul style="list-style-type: none"><li>–Активы, полученные безвозмездно, их учитывают по рыночным ценам, но при этом ограничиваются остаточной стоимостью передающей стороны</li><li>–Излишки, которые выявлены в ходе инвентаризации</li><li>–Иные доходы, которые перечислены в ст. 250 НК РФ</li></ul> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Источник: составлено автором на основе [3]

Так, перечень доходов от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете и доходов от реализации в целях налогообложения прибыли может быть сформирован одинаково, за исключением доходов от участия в уставных капиталах других компаний, где их относят к внереализационным доходам организации. Следует обратить внимание на то, что не все денежные средства и имущество, полученные организацией, могут быть признаны ее доходом в целях налогового учета (ст. 251 НК РФ содержит закрытый перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль) [3].

Помимо установленных классификаций, каждой компанией также применяются один из двух способов по учету доходов — кассовый и метод начисления. При использовании кассового метода доходы следует признавать в периоде их получения. Днем получения дохода является день получения денег в кассу или поступления на расчетный счет, день получения имущества или имущественных прав, а также день получения аванса (п. 2 ст. 273 НК РФ). Следует добавить, что правила признания отдельных доходов и расходов при кассовом методе регламентированы статьей 273 Налогового кодекса Российской Федерации [3].

Специфика метода начисления заключается в том, что доходы в налоговую базу по прибыли необходимо включать в том периоде, в котором они возникают по документам, обосновывающим их возникновение, независимо от фактической оплаты (или передачи имущества в качестве нее). Условия отражения доходов по методу начисления содержит ст. 271 НК РФ [3].

Следует отметить, что правильное использование обоих методов требует от участников налоговых правоотношений повышенного внимания к правилам

ведения учета. Несоблюдение правил, установленных на законодательном уровне, может повлечь за собой штрафы и дополнительные взыскания средств.

Трансформация процессов формирования, обработки и представления информации о доходах коммерческих организаций обусловлена современными тенденциями цифровизации бухгалтерии и налогового администрирования. Внедрение облачных платформ, алгоритмов искусственного интеллекта, роботизированной автоматизации процессов (RPA), систем анализа больших данных (Big Data) и сквозной электронной отчетности позволяет обеспечить соответствие требованиям фискального контроля в режиме реального времени и повысить прозрачность финансово-хозяйственной деятельности. В российской практике цифровизация учета доходов является критически важной для эффективного взаимодействия с ФНС, особенно в условиях увеличения объема обязательных сведений, подлежащих раскрытию, и применения риск-ориентированных подходов к налоговому контролю.

Примером систем с облачной архитектурой являются корпоративные ERP-платформы (например, 1С:ERP, 1С:Комплексная автоматизация), которые обеспечивают централизованный учёт доходов, автоматизацию расчётов по договорам, контроль исполнения условий контрактов и отражение выручки в соответствии с законодательством. Использование ERP-платформ обеспечивает:

- настройку триггеров признания дохода по стадиям выполнения обязательств;
- синхронизацию с данными первичных документов и системами контроля отгрузки;
- возможность онлайн-выгрузки отчётности в налоговые органы.

Для малого и среднего бизнеса применяются облегчённые облачные версии — «1С:Бухгалтерия в облаке», «Контур.Бухгалтерия», «МоёДело» и др.

Так, помимо вышеперечисленных преимуществ, система 1С: Бухгалтерия 3.0 предоставляет широкие возможности по учету доходов и расходов, расчету

налогов и подготовке необходимой отчетности. Пользователи могут легко вводить данные о доходах из различных источников, а программное обеспечение автоматически классифицирует и обрабатывает информацию.

Платформа 1С: Бухгалтерия также предлагает ряд инструментов для учета финансов организации, среди которых особо выделяется управление доходами и расходами, включающее в себя также автоматическое формирование книги доходов и расходов с учетом изменений законодательства.

Появилась также возможность списывать денежные средства с единого налогового счета предприятия в счет уплаты налогов и сборов, уплачиваемых с прибыли и иного имущества, полученного каждой организацией, что существенно упрощает процесс уплаты и контроля налоговых платежей.

Одним из наиболее популярных в настоящий момент средств автоматизации учета является использование простейших таблиц с помощью приложения MS Office Excel. Особенностью является консолидация учета по группам, а также упрощенная аналитическая работа через выполнение расчетов, составления графиков и диаграмм. Однако, данный способ учета применим скорее для малых предприятий, так как на более крупных организациях массив данных довольно объемный, что не позволяет обрабатывать информацию быстрее, а также увеличивает вероятность допущения ошибок, что может создать дополнительный риск относительно надежности полученных результатов.

Учитывая вышеперечисленные недостатки использования MS Office Excel на крупных предприятиях можно предложить переход на программное обеспечение SAP, который также использует загрузку табличных данных.

Программа SAP - это автоматизированная система, предлагающая комплекс решений для выстраивания общего информационного пространства на базе предприятия и эффективного планирования ресурсов и рабочих процессов. Данная программа позволяет консолидировать данные из различных источников на предприятии, включая продажи, маркетинг и операционные отделы, что

обеспечивает единое представление о произведенных транзакциях по состоянию на отчетный период.

В условиях цифровизации учетных данных необходимо согласовывать данные бухгалтерского и налогового учёта, особенно в части доходов, формирующих финансовую отчётность и базу для налога на прибыль. Цифровые технологии позволяют автоматизировать трансформацию учётных данных в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ, повышая прозрачность и устраняя противоречия учетных данных. Для этого также используются ERP-системы, такие как 1C:ERP, SAP.

Практика интеграции в цифровых средах позволяет:

- в рамках одного интерфейса вести параллельные регистры бухгалтерского и налогового учета;
- обеспечивать автоматическое формирование регистров учета на основе первичной документации;
- контролировать различие методов учета и признания доходов.

Для роботизации рутинных операций и ведения учета доходов организации также внедряются RPA-платформы (российские решения от Cognitive Pilot, ГК Цифра, а также Bitrix24), которые позволяют автоматизировать:

- упорядочить необходимые задачи для персонала по ведению учета;
- сбор электронных счетов, актов, накладных из электронного документооборота (ЭДО);
- распределять доходы по направлениям, проектам и т.п.;
- сверку с налоговыми и банковскими данными.

Использование «роботов» при учете доходов предприятия позволяет сократить количество допускаемых ошибок, а также снизить трудозатраты персонала организации на ведение рутинных учетных операций.

Еще одним примером цифровых инициатив, формирующих правовую основу учета доходов, является внедрение электронного документооборота (ЭДО) (например, такие системы, как Контур.Диадок, СБИС, Taxcom). ЭДО является ключевым элементом цифрового контроля отражения дохода, обеспечивающий юридически значимый обмен первичными документами, автоматическую загрузку данных в учетные системы, а также обеспечивает взаимодействие с поставщиками и покупателями без бумажных носителей.

Так, одной из систем ЭДО для автоматизации налогового учета и составления налоговой отчетности является программа Taxcom. Она позволяет не только вести учет своих доходов, но и контролировать выполнение налоговых обязательств, а также составлять декларации в соответствии с действующим законодательством. Отслеживать свои доходы в Taxcom можно, воспользовавшись услугами компании, например, подключив сервисы онлайн-отчетности.

Внедрение цифровых технологий в учет доходов организации имеет множество преимуществ, а также существенно улучшает показатели результата деятельности предприятия, обеспечивает прозрачности налогового учета и способствует принятию взвешенных управленческих решений. Так, к преимуществам цифровизации доходов и их организационным последствиям можно отнести:

- повышение точности и достоверности данных;
- улучшение качества аудита и внутреннего контроля организации;
- снижение трудозатрат и времени обработки учетных данных;
- повышение прозрачности информации для внешних пользователей (кредиторов, инвесторов, аудиторов, государства и прочих пользователей);
- трансформации функции бухгалтера (аналитика и контроль за бизнес-процессами вместо ввода данных);



- рост требований к внутреннему контролю и информационной безопасности;

- увеличение потребности в ИТ-специалистах и бизнес-аналитиках и т.д.

Наряду с преимуществами цифровизации учета возникают так же и определенные организационные риски, требующие профессиональной оценки и их минимизации. Так, к основным рискам и ограничениям относят:

- неполная автоматизация или фрагментное внедрение (риски дублирования, расхождений с налоговой службой и бухгалтерией, подразделениями);

- недостаточно квалифицированный персонал;

- технологические риски (недостаточная защищенность данных, а также возможные сбои в их синхронизации).

Таким образом, автоматизация учета доходов как в бухгалтерском, так и в налоговом учете представляет собой не только важнейшее решение для повышения эффективности деятельности компании, но и фактор организационной перестройки управленческого и фискального контура коммерческой организации. Выбор программного обеспечения зависит от масштаба организации и специфики ее отрасли.

Важно отметить, что внедрение современных платформ и систем автоматизации учета позволяет предприятиям не только оптимизировать производственные процессы и снизить возможные риски, но и увеличить конкурентоспособность. Это становится особенно актуальным в условиях меняющегося рынка и растущих требований к прозрачности ведения бизнеса.

### **Библиографический список**

1. Бухгалтерский учет и аудит на предприятиях АПК : учебник. В 2 ч. Ч 2 / А. И. Осипова , М. А. Кубарь; Донской ГАУ. - Персиановский : Донской

ГАУ, 2023. - 174 с. - Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. - Режим доступа: по подписке. - URL: <https://reader.lanbook.com/book/421181#1>

2. Положение по бухгалтерскому учету № 9/99 «Доходы организации» (ПБУ 9/99) // «КонсультантПлюс» : справочная система по законодательству РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/)

3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2023) часть вторая // «КонсультантПлюс» : справочная система по законодательству РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

*Оригинальность 75%*