

## ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ЭЛЕКТРОННОЙ ОБРАБОТКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ХОЛДИНГОВЫХ КОМПАНИЯХ В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАЦИОННО-ЦИФРОВОГО ПРОСТРАНСТВА

© 2018 Е.С. Потокина\*

Цель данного исследования - выявление основных предпосылок и концептуальных тенденций оптимизации электронного сбора, обработки, хранения, передачи и использования данных финансового, управленческого и налогового учета холдингов. Результаты изучения современного состояния программных комплексов бухгалтерского учета в холдингах позволили раскрыть противоречия между существующими технологиями формирования отчетных данных и требованиями цифровой экономики. Анализ структуры внутрихолдингового электронного обмена документами показал, что исследуемый сектор предприятий является перспективным для внедрения "интеллектуальной цифровизации" и системы консолидации бизнес-процессов, финансов и контроллинга.

**Ключевые слова:** холдинговые компании, информационные технологии, бухгалтерский учет, корпоративная отчетность, электронный документооборот, цифровизация, страновой фактор.

### **Основные положения:**

- ♦ выявлены основные факторы, формирующие современные тенденции в развитии электронной обработки корпоративной отчетности в холдингах;
- ♦ дана оценка адаптированности информационно-технической системы (IT-системы) при обработке информации и формировании отчетных данных к требованиям законодательства в связи с деофшоризацией холдингов;
- ♦ спрогнозированы векторы развития IT-систем на основе их интеграции, оптимального соответствия бизнес-потребностям и изменениям нормативной базы.

### **Введение**

Рассматривая перспективы развития обработки отчетных данных в холдинговых компаниях в условиях информационно-цифрового пространства, необходимо отметить, что данная область исследования динамично развивается, появляются новые инструменты, технологии, ресурсы, которые необходимо изучать и тестировать на практике.

Достоверная и своевременная информация в отчетности является определяющей для принятия операционных и стратегических решений инвесторами и акционерами, влияет на положение холдинга на фондовом рынке. Холдинги соблюдают высокие стандарты раскрытия отчетной информации и стремятся к максимальному уровню информационной прозрачности.

Цифровая среда (пространство) в системе управления предприятием - это открытая совокупность информационных ресурсов,

предназначенных для обеспечения различных управленческих задач.

Рассмотрим факторы, которые формируют современные тенденции в развитии электронной обработки показателей финансовой и налоговой отчетности в холдингах:

- ♦ глобализация и интернационализация экономики холдингов увеличивают нагрузку на функцию подготовки отчетности. Разрозненное использование технологий и недостаточно глубокий уровень интеграции между различными системами вызывают трудности в сборе, хранении и обработке больших массивов учетных данных;

- ♦ динамично меняются требования со стороны всех заинтересованных лиц к составу управленческой отчетности и глубине раскрываемой информации, к визуализации аналитики, принятию решений в условиях ограниченного времени, независимость от стац-

---

\* Потокина Елена Сергеевна, аспирант Самарского государственного экономического университета.  
E-mail: potokina1@mail.ru.

онарных устройств, постоянный доступ к информационным каналам;

♦ развитие электронной обработки показателей отчетности в холдингах характеризуется скоростью реакции на изменения российского и международного законодательства в области учета и налогообложения;

♦ требование к информации с точки зрения ее своевременности усиливается необходимостью соблюдения сроков выхода отчетности для фондового рынка и пресс-релизов в соответствии с международным графиком;

♦ участие в международных инвестициях изменяет стандарты разработки технических заданий учетных программ, вызывает потребность в привлечении международных разработчиков программ, доказавших свою конкурентоспособность на мировом рынке разработчиков.

Цель данного исследования - выявление основных проблем технологической модернизации процесса сбора, передачи, обработки, контроля и хранения учетно-аналитических данных холдинговых компаний.

Для достижения обозначенной цели необходимо решить следующие задачи:

♦ выявить основные противоречия между современным состоянием корпоративной отчетности в холдинговых компаниях и требованием цифровизации;

♦ определить адаптированность IT-системы при обработке информации, формировании отчетности к требованиям законодательства и в связи с деофшоризацией холдингов;

♦ выявить вектор развития и модификации электронной обработки финансовой, налоговой, консолидированной, управленческой отчетности в крупнейших российских холдингах.

Объектом исследования выступают современные автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета и в холдинговых компаниях.

Предметом исследования стали проблемы цифровизации бухгалтерской, налоговой, консолидированной отчетности в холдинговых компаниях.

В связи с утверждением Правительством РФ в 2017 г. «Программы цифровой экономики Российской Федерации»<sup>1</sup> появляется все больше исследований российских ученых по проблеме подготовки перехода учетных наук к экономике знаний, к внедрению новых циф-

ровых платформ. Однако не так много работ посвящено комплексному исследованию и преодолению новых вызовов на пути модернизации и адаптации бухгалтерского учета в информационно-цифровом пространстве. В соответствии с утвержденной программой цифровизации экономики дальнейшее развитие информационного пространства требует наличия развитых технологий, инфраструктурных сред, нормативного регулирования, квалифицированных кадров.

### Методы

В исследовании использовался аналитический метод, позволяющий изучить отдельные стороны финансового администрирования в условиях технологичности бизнес-процессов. Применялся метод междисциплинарного синтеза, позволяющий охватить процесс налогообложения от первичного учета хозяйственных операций и процессов до камерального и выездного налогового контроля. Исторический и логический методы использовались для изучения процессов формирования отчетных данных в их исторической последовательности как одновременно осмысляющие эти процессы в единстве и позволяющие сделать логические выводы. В исследовании применялся метод наблюдения, т.е. восприятия экономических процессов в их реальном виде.

### Результаты

**1. Особенности формирования отчетных данных в холдинговых компаниях.** В книге «Теория бухгалтерского учета» американские ученые Э.С. Хендриксен и М.Ф. Ван Бреда еще в 1992 г. сделали вывод о том, что развитие бухгалтерского учета стимулировалось техническим прогрессом, описывая будущее бухгалтерского учета: «На смену бухгалтерским регистрам придут базы данных, частью которых станет финансовая информация. ...пользователи получили мгновенный доступ к учетной информации любого уровня обобщения, а также возможность определять и модифицировать форматы представления данных»<sup>2</sup>.

Потенциал роста цифровизации бухгалтерского учета достаточно высок. В рамках данного исследования мы изучили доклад консалтинговой компании TheBostonConsultingGroup (BCG), в котором говорится об отставании

цифрового развития России от мирового в среднем на 5-8 лет. Авторы доклада “Россия онлайн? Догнать нельзя отстать” считают, что РФ надо повысить темп роста цифровизации, который сейчас находится на уровне 24%. “В противном случае текущее отставание России от стран-лидеров в 5-8 лет будет быстро увеличиваться и на пятилетнем горизонте может достичь 15-20 лет - разрыв, который будет крайне сложно сократить”<sup>3</sup>, - говорится в исследовании.

Под информационной технологией в учетной системе понимается набор методов, программно-технических средств и процессов, используемых в одной технологической цепочке, позволяющей произвести сбор, обработку, хранение, распространение и отображение информации для уменьшения трудозатрат в использовании информационного ресурса, а также для повышения их надежности и оперативности.

В автоматизированной информационной системе процесс управления учетными данными осуществляется техническими прикладными решениями, специальными методами обработки данных в целях обобщения информации для пользователя-специалиста. Особенности формирования холдингами отчетных данных финансовой, консолидированной, налоговой и управленческой отчетности приведены в табл. 1.

Головные компании и интегрированные в структуру холдинга предприятия неоднородны по отраслевой принадлежности и используемым ИТ-системам.

В вертикально интегрированных компаниях бухгалтерский учет организуется в соответствии с созданными технологически взаимосвязанными производственными и сбытовыми цепочками. В диверсифицированной группе компаний бухгалтерский учет ведется по направлениям бизнеса с соответствующими автоматизированными системами. Зарубежные структуры холдинга осуществляют бухгалтерский учет в соответствии с требованиями законодательства своих стран.

**2. Проблемы адаптации учетных ИТ-систем холдингов к трансформации отчетных данных для МСФО.** В 2010-2017 гг. наблюдалось стремительное развитие информационных технологий в области бухгалтерского учета, при этом вектор развития был направлен в сторону создания отраслевых решений (производство, строительство, розничная торговля, автотранспорт). Одновременно

на должном уровне поддерживается рынок услуг для предприятий - настройка программы, ее обновление, обслуживание, консультации, обучение персонала ведению учета в данной программе<sup>4</sup>.

С возникновением в нашей стране таких сложных структур, как холдинги, обострились некоторые проблемные аспекты построения учетной информационной системы. Координация деятельности осуществляется головной компанией. Дочерние компании как достаточно гибкие организации ведут бухгалтерский учет своими силами. Это вызывает трудности в сопоставлении и трансформации отдельных сегментов бухгалтерской информации в интегральное информационное поле холдинга.

В силу сложной организационной структуры холдингам присущ ряд особенностей при формировании корпоративной отчетности.

*Финансовая отчетность по МСФО.* Материнское предприятие должно представлять консолидированную финансовую отчетность, в которой оно отражает свои инвестиции в дочерние предприятия (МСФО 27). Консолидированная финансовая отчетность формируется в соответствии с принятыми действующими международными стандартами и разъяснениями комитета по международным стандартам на основании данных финансовых отчетностей предприятий группы с учетом необходимых корректировок.

Одним из методов составления форм отчетности для МСФО является ручная трансформация отчетных данных с использованием электронных таблиц MS Excel (производится в несколько этапов).

Первый этап. Отчетность предприятия группы формируют с использованием электронных таблиц в формате MS Excel. Существует ряд программ по работе с электронными таблицами, которые могут облегчить работу специалисту по МСФО при подготовке финансовой отчетности (Spreadsheet Professional, Qtier-Rapor, Super Cell).

Второй этап. Пересылка отчетов в формате MS Excel от предприятий группы в материнскую компанию.

Третий этап. Проверка в материнской компании корректности присланных данных, их уточнение.

Четвертый этап. Сведение присланных отчетов в один файл.

Формирование отчетных данных в зависимости от вида учета

Бухгалтерская отчетность	Консолидированная отчетность	Налоговая отчетность	Управленческая отчетность
<b>Характеристика</b>			
Систематизированная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, о финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период	Финансовая отчетность группы предприятий, представленная как финансовая отчетность единого хозяйствующего субъекта	Совокупность документов, в обязательном порядке представляемых в налоговый орган, содержащих информацию о налоговой базе и состоянии обязательств перед государством по исчислению и уплате налогов	Систематизированная информация о результатах деятельности холдинга, необходимая для принятия управленческих решений
<b>Подготавливается в соответствии</b>			
с Законом о бухгалтерском учете, положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (РПБУ)	с МСФО, разъяснениями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности	с Налоговым кодексом РФ	с разработанными или принятыми в холдинге формами отчетности и по запросу менеджеров, руководителей
<b>Состав отчетности</b>			
Бухгалтерский баланс (форма № 1)	Консолидированный Отчет о финансовом положении (Баланс)	Налоговые декларации по видам налогов	Прогнозный баланс
Отчет о финансовых результатах (форма № 2)	Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	Налоговые расчеты по видам налогов	Отчет о прибылях и убытках, Прогнозный отчет о прибылях и убытках
Отчет об изменениях капитала (форма № 3)	Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	Сведения о среднесписочной численности работников	Отчеты по анализу динамических показателей (прибыль, рентабельность)
Отчет о движении денежных средств (форма № 4)	Консолидированный отчет о движении денежных средств	Приложения к налоговым декларациям	Отчет о движении денежных средств
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма № 5)	Примечания к консолидированной финансовой отчетности		Бюджет доходов, расходов
Отчет о целевом использовании средств (форма № 6)			Бюджет денежных средств (прогноз, отклонение план/факт)

Пятый этап. Формирование консолидированной отчетности. Данные перегруппировываются по определенному алгоритму, который называется “мэппинг”, или “карта соответствий”.

Подобная работа формирует специальные компетенции персонала бухгалтерии, связанные с определенной областью профессиональной деятельности<sup>5</sup>.

Следует отметить недостатки данного варианта консолидации: модели вычисления в электронных таблицах быстро достигают критического размера, любые корректировки приводят к снижению качества данных и надежности расчетных алгоритмов, возможны сбои и ошибки в электронных таблицах, расчеты внутригрупповых оборотов сложны.

Метод параллельного учета (транзакционная модель) заключается в ведении учета в специальной программе как по РСБУ, так и по МСФО. Данный метод предполагает ведение учета в отдельных программах, "двойной" учет сотрудниками отдела учета по МСФО. Недостаток данного варианта очевиден: увеличивается трудоемкость при двойной регистрации каждого факта хозяйственной деятельности в учетной системе для РСБУ и в учетной системе для МСФО.

Метод трансформации предполагает составление отчетности по МСФО через про-

ведение корректировок в оборотно-сальдовой ведомости отчетности по РСБУ (реклассификация статей отчетности, оценочные корректировки). Недостатком этого метода является то, что при трансформации возникает необходимость формирования совокупности таблиц, в которых отражаются корректировочные данные от российских статей к соответствующим показателям по МСФО.

Эволюция решений АИС для бухгалтерского учета в структурах, состоящих из нескольких предприятий, представлена в табл. 2.

Таблица 2

**Эволюция автоматизированных информационных систем для структур, состоящих из нескольких предприятий**

Автоматизированная информационная система	Назначение	Метод трансформации национального учета в МСФО	Примечание
1С: Базовая	Автоматизация бухгалтерского, налогового учета	Ручная трансформация	Учет по нескольким организациям в отдельных информационных базах
1С: Бухгалтерия ПРОФ	Автоматизация бухгалтерского, налогового учета	Ручная трансформация	Учет по нескольким организациям в единой информационной базе
1С: Бухгалтерия КОРП	Автоматизация бухгалтерского, налогового учета Отчетность КИК	Ручная трансформация	Учет по нескольким организациям в единой информационной базе и поддержка документооборота между предприятиями группы
1С: Бухгалтерия КОРП МСФО	Автоматизация бухгалтерского, налогового учета, учета по МСФО Отчетность КИК	Трансляции операций, параллельный учет	Для предприятий, не имеющих дочерних обществ
1С: ERP "Управление предприятием 2"	Автоматизация бухгалтерского, налогового учета, учета по МСФО, управленческого финансового учета Отчетность КИК	Трансляции операций, параллельный учет, трансформация отчетности	Автоматизация крупного бизнеса, в т.ч. многопрофильных предприятий Возможность представления отчетности на иностранном языке
1С: "Управление холдингом"	Регламентированная отчетность Отдельная отчетность по МФСО Консолидированная отчетность по МФСО Консолидированная отчетность по РСБУ Консолидированная управленческая отчетность Отчетность КИК	Трансляции операций, параллельный учет, трансформация отчетности	Управляющие компании холдингов

Консолидированная оборотно-сальдовая ведомость по МСФО формируется путем сложения аналогичных показателей отчетности головной и дочерних организаций для того, чтобы документ представлял собой отчетность группы как единой организации. В документ вносятся определенные поправки:

◆ элиминационные поправки. В рамках процесса консолидации автоматически исключаются обороты внутри группы, внутригрупповые остатки, нереализованная прибыль;

◆ консолидационные поправки. Для компаний, использующих метод “Пропорциональная консолидация”, показатели умножаются на долю владения; для компаний, участвующих по методу “Полная консолидация”, показатели берутся полностью (100%).

Этапы консолидации финансовой отчетности группы в учетной системе представлены на рисунке. Результатом является консолидированная оборотно-сальдовая ведомость по МСФО, на основании которой формируется отчетность.

Биржевые трейдеры, бизнес-аналитики, заинтересованные инвесторы отслеживают календарь выхода отчетов, изучают показатели корпоративной отчетности. После публикации квартальной, годовой бухгалтерской и консолидированной отчетности ее ключевые результаты с мнением ведущих аналитиков публикуют крупнейшие деловые издания. Отчетность компаний размещается на сайтах биржи в разделе “Инвесторам”, оглашение новых показателей влияет на рост и падение акций.

Учитывая вышеизложенное, можно определить основные проблемы в подготовке консолидированной отчетности, которые заключаются в позднем предоставлении первичной информации от ответственных структурных подразделений, в сложности контроля процесса закрытия РСБУ во внешних учетных системах, в большом объеме корректировок после закрытия периода МСФО в РСБУ, в недостатках контрольных процедур, в высоком объеме коммуникаций при сверке внутригрупповых расчетов, в существенных различиях в планах счетов организаций, входящих в периметр группы.

*Управленческая отчетность.* Роль этой отчетности заключена в возможности при принятии управленческих решений оперировать достоверной и своевременной инфор-

мацией относительно различных аспектов деятельности холдинга, а также их проявлений на тех или иных уровнях холдинговой структуры и в разных бизнес-единицах холдинга.

Находящаяся в плоскости информационно-цифрового пространства корпоративная отчетность сталкивается еще и с временным вызовом. Скорость реагирования на информационные изменения решает все. Увеличивается объем данных и темп их поступления. Основной задачей специалистов по формированию отчетных данных стало оперативное предоставление качественной информации, подготовленной на основе анализа данных и позволяющей делать прогнозные оценки.

Профессор В.П. Фомин в своих исследованиях указывает: “Для решения современных управленческих задач требуется гораздо больше информации, чем предлагает существующая отчетность. Отсутствие необходимых данных и искажения в источниках информации приводят к необходимости корректировки механизма информационных технологий, а также соответствующей адаптации научного аппарата экономического анализа, что предполагает формирование новых, востребованных практикой качественных характеристик хозяйствующих субъектов и их количественного выражения в показателях”<sup>6</sup>.

Нельзя игнорировать требования собственников и инвесторов к отчетности компаний, касающиеся повышения ее аналитичности, визуализации отчетности в форме графиков, диаграмм, доступности отчетности в любое время с любого места нахождения инвестора.

Выделим некоторые особенности процессов подготовки управленческой отчетности в холдингах:

1) горизонтальный обмен большим количеством внутренней отчетности между предприятиями, входящими в состав холдинга;

2) вертикальный обмен информацией и отчетными данными от дочерних предприятий головной организации и наоборот;

3) “короткий” срок закрытия периода перед составлением ежемесячной управленческой отчетности, что влечет за собой ускорение процессов контроля итоговых показателей и может вызвать снижение качества формирования отчетных данных;

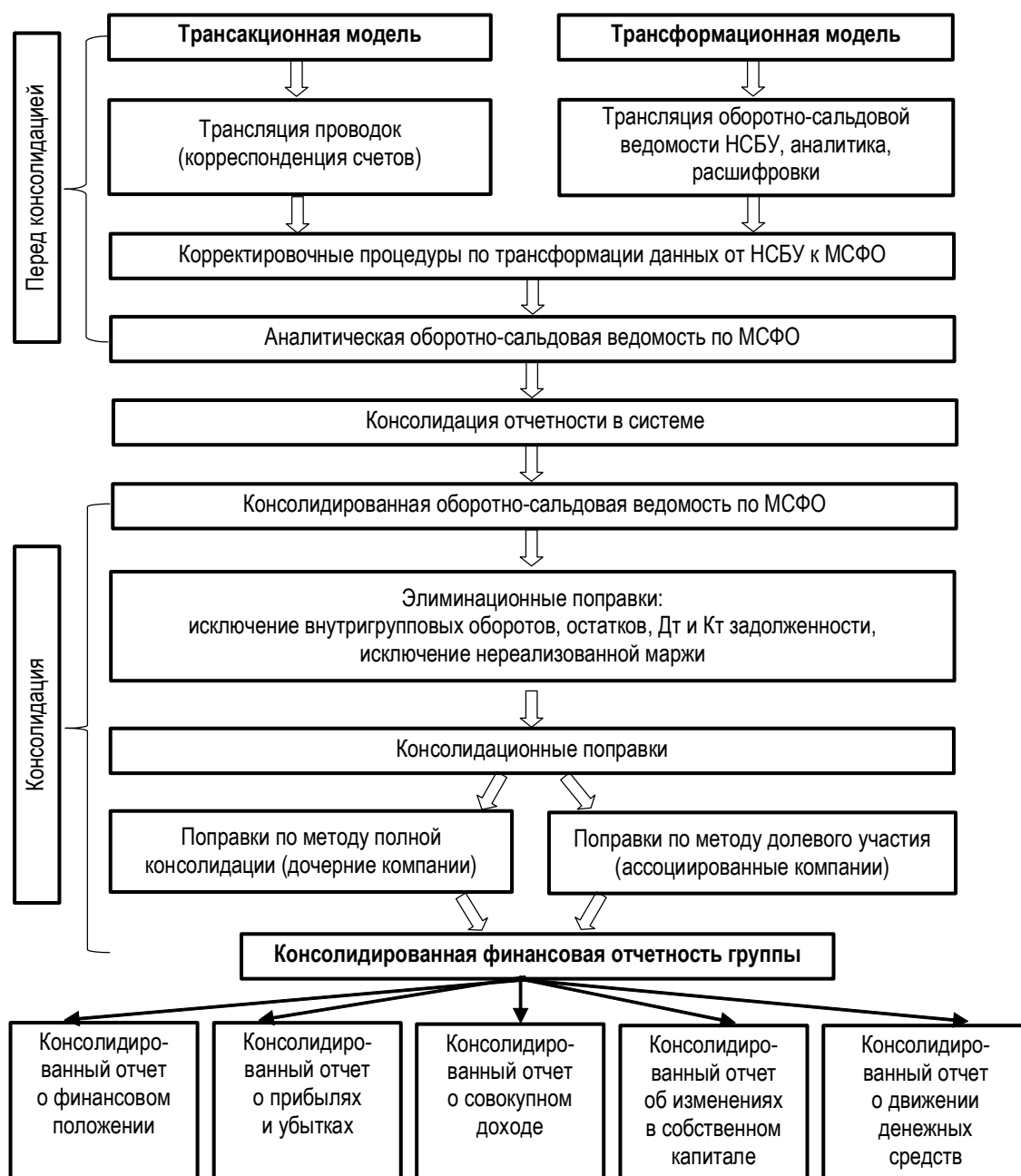


Рис. Схема подготовки консолидированной финансовой отчетности по МСФО в автоматизированной информационной системе

4) прогнозное моделирование итогов месяца, квартала, года с целью определения финансовых результатов и налоговой нагрузки по каждому внутрихолдинговому предприятию и головной организацией в целом. Выявление отклонений план/факт-анализа от прогнозированных показателей;

5) в связи с недостаточной стандартизацией форм управленческой отчетности формирование большей ее части не в прикладных бухгалтерских программах, имеющих встроенные блоки контрольных соотношений

и сверки показателей между финансовым и налоговым учетом, а в программах Excel. Для сотрудников бухгалтерии это означает ведение еще одной базы или перенос вручную учетно-аналитических данных из одной программы в другую;

6) увеличение трудозатрат вследствие адаптации головного предприятия к требованиям международных стандартов бухгалтерской отчетности необходимости ведения дочерними предприятиями большого количества дополнительных регистров управленческой

отчетности, учитывающих стоимостные и количественные отклонения, связанные с различиями в стандартах учета;

7) расхождения в информации, поступающей от разных служб холдинга.

Анализ перечисленных особенностей показал, что в современных условиях функционирования холдингам нужны информационные технологии с принципиально повышенными ориентациями, направленные на интеграционные процессы учетных систем. Решением данной проблемы может стать создание единой информационной платформы или центра обработки информации для предприятий холдинга.

В рамках данного исследования была изучена публикация консолидированной отчетности холдинга “Норникель”, которым в 2016 г. принято решение о внедрении прикладных автоматизированных систем по подготовке консолидированной финансовой отчетности по МСФО и согласованию ее. Проекты называются SAP Business Planning and Consolidation (SAP BPC) и SAP-проект - внедрение SAP Business Objects Disclosure Management (SAP DM). Инициирование разработки данных приложений было вызвано необходимостью устранения противоречия между большими сроками подготовки отчетности и сроками, отведенными на выпуск, согласование и публикацию отчетности. В разработке технических заданий на проектирование были привлечены специалисты бухгалтерской службы холдинга и созданного корпоративного центра обслуживания. Преимуществами данных проектов стали сокращение ручных операций, качественная интеграция в отчетных формах разрозненных данных из множества источников, быстрое закрытие отчетных периодов, публикация промежуточной консолидированной финансовой отчетности по МСФО за 6 месяцев 2017 г. на две недели раньше, чем за аналогичный период в 2016 г.

Перспективу развития электронной обработки финансовых показателей за счет интеллектуальной интеграции документооборота бизнес-процессов и учетных процессов можно проследить, изучив технические задания проектировщикам нефтехимического холдинга “СИБУР”. Необходимость оперировать десятками тысяч документов в месяц, документальное сопровождение операционных бизнес-про-

цессов, значительный объем внутригруппового документооборота, массив запрашиваемых контролирующими организациями первичных учетных документов подтолкнули холдинг запустить создание единой информационной системы на базе SAP ERP - вертикальной интегрированной системы с различными уровнями доступа 3500 сотрудников к аккумулируемой информации 14 предприятий группы.

Система консолидирует подсистемы по учету договоров и первичных документов, по продаже и логистике, производству, финансам и контроллингу. Первичные бухгалтерские документы проходят контроль по трем направлениям: национальный учет, МСФО и управленческий учет. Разработан и настроен план счетов, включающий в себя четыре уровня различных аналитических справочников, автоматизирована система оповещений о значимых действиях системы по электронной почте. Настроены правила валютной конвертации для консолидации зарубежных дочерних обществ и для презентации финансовой отчетности в различных валютах.

Для интеграции финансовой подсистемы решено настроить использование гибкой главной книги для реализации параллельного учета по МСФО, программы Financial Supply Chain Management (“финансовое управление цепочками поставок”) для учета финансовых сделок, типового решения по налогу на прибыль в SL. Проведена “субконсолидация” СИБУР-Интернешнл (представительство в Москве и Вене), реализована разработка для сокращения сроков закрытия отчетных периодов Financial Closure Cockpit<sup>7</sup>.

Недостатком процесса интеграции с большим количеством систем является то, что требуются значительные менеджерские усилия (более 10 менеджеров по интеграции) для курирования доработок смежных систем, уточнения требований, для организации совместных работ.

Стратегии развития способов информационной обработки отчетных данных не должны быть догмой, они могут и должны меняться по требованию внешних и внутренних изменений. Важно их инвентаризировать с точки зрения того, насколько они актуальны, соответствуют текущему информационно-цифровому пространству и бизнес-миссии компании.



**3. Регламентированная налоговая отчетность. Деофшоризация холдингов и учет странового фактора.** Участники холдинга выступают налогоплательщиками и исполняют от своего имени предусмотренные налоговым законодательством обязанности. С 1 января 2015 г. в России вступил в силу Федеральный закон от 24 ноября 2014 г. № 376-ФЗ - так называемый “закон о КИК”, или “закон о деофшоризации”, который обязывает декларировать в налоговых органах доходы физическим и юридическим лицам, находящимся под контролем иностранных компаний. Закон направлен на то, чтобы уменьшить отток капитала и перенаправить уплату налогов из других юрисдикций (по сниженным ставкам) в бюджет РФ.

Действующим законодательством регулируются отдельные аспекты обложения холдинговых компаний налогом на прибыль, в частности, связанные с возможностью исчисления и уплаты налога ответственным участником группы налогоплательщиков. Консолидированной группой налогоплательщиков (КНГ) признается их объединение, созданное добровольно на основе договора в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного финансового результата КНГ. Внутренние операции между организациями группы не облагаются налогом на прибыль, что дает выгоду предприятиям. При этом цены сделок между компаниями не контролируются налоговиками, а остальные налоги исчисляются и уплачиваются каждой организацией группы как самостоятельным налогоплательщиком. Создание КНГ в настоящее время приостановлено из-за снижения поступления в бюджетную систему страны налога на прибыль.

С 2015 г. введен механизм налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК) путем включения нераспределенной прибыли этих компаний в налогооблагаемую базу контролирующих их лиц - налоговых резидентов РФ. Сумма включается в состав внереализационных доходов, исчисленная налоговая база по данному источнику не уменьшается на величину расходов от обычной деятельности.

Компаниям, подпадающим под новые правила резидентства, пришлось оценить свои учетные программы под адаптивность к дан-

ному нововведению. В результате исследований положений закона о КИК выявлено, что при функционировании большого количества КИК в структуре группы на первый план выходит проблема автоматизации подтверждения достоверности информации в виде специализированного отчета для дальнейшей налоговой проверки. В законе предусмотрено достаточное количество исключений, освобождений от налогообложения, подпадающих скорее в юридическое поле зрения, чем в экономическое.

Сформировалась необходимость интеграции функции управления корпоративным налогообложением для подготовки налоговых уведомлений, налоговых регистров и налоговых деклараций по налогу на прибыль КИК. В программном алгоритме по формуле геометрической прогрессии либо по правилам операций с матрицами рассчитывается доля эффективного участия в капитале холдинга. Специалист, отвечающий за формирование отчетности КИК, должен быть наделен полномочиями и обладать информацией о прямых или косвенных долях участия в капитале. Значение эффективной доли участия отображается в отчете о структуре владения собственностью, на диаграмме структуры владения, в реестре инвестиций, в реестре уведомлений<sup>8</sup>.

Уведомления автоматизированно формируются от имени инвестора - юридического лица, происходит автоматическая конвертация в формат XML с одновременной отправкой файла в ФНС по каналам электронной связи.

В условиях глобальной автоматизации информация перемещается с огромной скоростью. Коммерческая информация становится все более и более доступной соответствующим структурам. Зарубежные банки обмениваются информацией о счетах резидентов РФ с налоговыми органами своей страны, которые, в свою очередь, налаживают межгосударственный обмен. Таким образом, налоговые органы РФ смогут самостоятельно получать информацию о КИК от иностранных источников.

Деофшоризация холдинговых компаний потребовала проведения дополнительной структурной инвентаризации, составления перечня иностранных компаний. Для дивер-

сифицированных групп пришлось актуализировать и консолидировать разрозненную информацию о долях владения, что вызвало введение новых бизнес-процессов, регламентных процедур и аналитических отчетов.

### Обсуждение

Анализируя процессы внедрения информационных технологий бухгалтерского учета в крупные холдинговые компании, следует отметить, что технологичность учетных программ повышается вслед за технологичностью коммерческих взаимоотношений и глобализацией бизнеса. Стремление холдингов участвовать не только в национальном бизнес-сегменте, но и в мировом вызывает тенденцию к увеличению нагрузки на структуру, ответственные за подготовку корпоративной финансовой и управленческой отчетности.

Определены особенности процессов формирования учетно-аналитической информации в холдинговых компаниях, влияющие на эволюцию автоматизированных информационных систем. Большой объем передаваемой информации и ускоренные темпы обработки фактов хозяйственной жизни в холдингах в сравнении с другими предприятиями вызывают тенденцию оправданного инвестирования в информационно-цифровые технологии для повышения транспарентности учета. Ближайшая задача перевода в электронный вид все большего числа внутренних бизнес-процессов и перехода на бездокументальный сбор первичных документов очень важна для холдингов с их внутрихолдинговыми транзакциями.

В результате исследования установлено, что адаптация к требованиям международных систем учета, формирование запросов от зарубежных аудиторских организаций требуют дополнительных форм корректировки национальной финансовой и управленческой отчетности. В связи с этим можно предположить развитие в управленческом учете такого ответвления, как учет, “промежуточный” между РСБУ и МСФО. Следовательно, возможна стандартизация электронных регистров для формирования аналитических и отчетных данных. Усиление влияния нефинансовой информации на финансовый учет в перспективе приведет к формированию новых

форм отчетных данных с более глубоким уровнем раскрытия.

При изучении корпоративной отчетности крупнейших холдингов определена тенденция на интеграцию учетных систем и их консолидацию в единую информационную платформу или центр обслуживания. Стремительно растущие требования к сокращению сроков публикации консолидированной отчетности, к ее глубине, наполняемости вступают в противоречие с разрозненным использованием прикладных решений.

Установлено, что развитие происходит и в сфере самого налогообложения, и в сфере применяемых технологических процессов, результативность налогового администрирования во многом зависит от качества сбора, обработки и эффективного использования глобальных массивов информации. Закон о деофшоризации бизнеса внес изменения в структуру регламентированной налоговой отчетности, определив в перспективе усугубление контроля не только национальных отчетов, но и иностранных.

### Заключение

Возрастающий интерес бизнес-структур к мировым фондовым рынкам, увеличение доли присутствия в российской экономике иностранных и транснациональных холдингов определяет перспективы развития отчетных данных и требует новых форм раскрытия информации, урезает сроки ее публикации. Усиливается интеграция управленческой отчетности с финансовой. Потенциальные инвесторы и конечные бенефициары бизнеса заинтересованы не только в сухих данных консолидированных отчетов, а в достоверных и наглядных информационных блоках, интегрирующих производственную, маркетинговую и финансовую отчетность. Это требует непрерывной модификации и эволюции автоматизированных учетных систем. Интеграция в единую систему управления будет способствовать адаптации стремительно развивающихся бизнес-процессов к изменению законодательства.

<sup>1</sup> URL: <http://static.government.ru/media/files/9gFM4FHj4PsB79I5v7yLVuPgu4bvR7M0.pdf> (дата обращения: 23.03.2018).

<sup>2</sup> Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. Москва : Финансы и статистика, 2000. С. 37.

<sup>3</sup> URL: <https://ria.ru/economy/20160610/1445299644> (дата обращения: 23.03.2018).

<sup>4</sup> Обущенко Т.Н. Определяем базовые, специальные и ключевые профессиональные компетенции // Актуальные проблемы экономики, менеджмента, маркетинга : сб. материалов конф. Самара : Изд-во СИУ, 2017. С. 184-188.

<sup>5</sup> Там же.

<sup>6</sup> Фомин В.П. Методология формирования и анализа сбалансированных показателей развития хозяйствующего субъекта : дис. ... д-ра экон. наук. Самара, 2008. 403 с.

<sup>7</sup> URL: [http://sapvod.edgesuite.net/rus/apforummoscow/2015/pdfs/2\\_Sibur.pdf](http://sapvod.edgesuite.net/rus/apforummoscow/2015/pdfs/2_Sibur.pdf) (дата обращения: 26.04.2018).

<sup>8</sup> URL: <https://buh.ru/articles/documents/50715/> (дата обращения: 26.04.2018).

*Поступила в редакцию 15.08.2018 г.*

## **PERSPECTIVES FOR THE DEVELOPMENT OF ONLINE PROCESSING INDICATORS OF FINANCIAL AND TAX REPORTING IN HOLDING COMPANIES IN CONDITIONS OF INFORMATION-DIGITAL SPACE**

© 2018 E.S. Potokina\*

The purpose of this study is to identify the basic prerequisites and conceptual trends in optimizing the electronic collection, processing, storage, transfer and use of data from financial, managerial and tax accounting holdings. The results of the study of the current state of accounting software systems in holdings made it possible to uncover contradictions between the existing technologies for generating reporting data and requirements of the digital economy. The analysis of the structure of intercompany electronic exchange of documents showed that the sector of enterprises under study is promising for the introduction of "intellectual digitization" and a system of consolidation of business processes, finance and controlling.

**Keywords:** holding companies, information technologies, accounting, corporate reporting, electronic document management, digitalization, country factor.

### **Highlights:**

- ◆ the main factors that form the current trends in the development of electronic processing of corporate reporting in holdings are identified;
- ◆ the assessment of the information and technical system (IT system) adaptability in the processing of information and the formation of reporting data to requirements of legislation in connection with the de-fogging of holdings is carried out;
- ◆ the development vectors of IT-systems are predicted on the basis of their integration, optimal correspondence to business needs and changes in the regulatory framework.

*Received for publication on 15.08.2018*

---

\* Elena S. Potokina, a post-graduate student, Samara State University of Economics. E-mail: potokina1@mail.ru.