

2.4. МОДИФИКАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ОТРАЖЕНИЯ В НЕЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ ИНТЕРНЕТ-ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Литвинова И.С., старший преподаватель,
кафедра экономики

Орский гуманитарно-технологический институт (филиал) ФГБОУ Оренбургский государственный университет, г. Орск

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В данной статье предложены преобразования в отчетности, в основу которых положена идея предоставления информации об интернет-деятельности предприятия. В статье отражены этапы, которые, по мнению автора, должна будет пройти отчетность в своем развитии, чтобы в итоге в ней стали отражаться полные сведения об интернет-деятельности. Автор предлагает вариант отчета об интернет-деятельности, определяет, каким требованиям должен удовлетворять данный отчет. Автор считает необходимым в будущем предоставлять следующие виды отчетности об интернет-деятельности: статистическую, финансовую и управленческую. Автор расширяет перечень активов и обязательств бухгалтерского баланса, выделяя затраты на интернет-технологии и возникшие задолженности по ним в отдельные категории.

В современной действительности интернет-технологии заняли поистине важное место в жизни общества, а значит, должна отражаться информация о них не только в социальной сфере, но и в экономической посредством рассмотрения теоретиками бухгалтерского учета операций, связанных с ними. Нужно особо сосредоточить внимание на затратах, возникших с применением интернет-технологий, с целью улучшения результатов функционирования предприятия в интернет-сфере. Затраты на интернет-технологии – это совокупность, выраженная в стоимостном измерении, которая нужна для ведения интернет-деятельности. Обособленный учет такого рода затрат создаст возможности для контроля за интернет-деятельностью, а значит, средства, выделенные на интернет-технологии, будут достоверно отражаться и использоваться по направлению. Развитие учета затрат на интернет-технологии нужно для создания системы планирования их результатов, для решения проблемных вопросов относительно дальнейшего развития интернет-деятельности, а также для отражения достоверных сведений в отчетности.

Сейчас в нашей стране не существует стандарта, который бы урегулировал отражение результатов интернет-деятельности в отчетности и учете. Данное обстоятельство вызвано тем, что не существует такой стандарт в международной практике, в стране происходит запаздывание развития теории учета от прогрессивных изменений, происходящих в мире, таких как создание и использование интернет-технологий.

На наш взгляд, в нашей стране необходимо разрабатывать четкие процедуры по отражению сведений об интернет-деятельности в финансовой отчетности.

Ключевым моментом в решении вопросов относительно интернет-технологий должна быть подготовка отчетности по интернет-деятельности на постоянной основе. Результаты интернет-деятельности необходимо отражать как в финансовой, так и в управленческой отчетности предприятий, связанных с интернет-технологиями. Такая отчетность будет являться, по нашему мнению, инструментом управления интернет-деятельностью. Зная достоверные сведения о затратах по интернет-технологиям, можно будет в будущем принимать эффективные решения по недостаточно изученной еще сфере деятельности.

По нашему мнению, отчетность по интернет-деятельности послужит хорошим источником информации для контрагентов предприятия.

Данный вид отчетности еще не разработан, однако является, на наш взгляд, многообещающим относительно вопросов, связанных с проблемами управления интернет-деятельностью. Отчетность будет связующим элементом между управлением интернет-деятельностью и устоявшимся процессом поиска и вынесения решений. Необходимость в увязке в ходе управления показателей интернет-деятельности с финансовыми показателями является, по нашему мнению, безотлагательной задачей. Поэтому мы предлагаем реформуацию существующего формата отчетности с отражением в нем сведений об интернет-деятельности.

Важным показателем финансовой отчетности будет являться величина затрат на интернет-технологии. Эта информация на данный момент скрыта в общих затратах предприятий, но именно в новом формате отчетности она будет выделена и показана.

Значение нового формата отчетности, на наш взгляд, определяется задачами, которые будут решены с применением предлагаемого инструмента управления:

- предоставление помощи собственникам при анализе деятельности руководящего состава по претворению в жизнь планов, связанных с интернет-деятельностью;
- осуществление роста привлекательности предприятия для контрагентов;
- обеспечение внешнего контроля за исполнением мероприятий относительно интернет-деятельности.

Раскрытие в отчетности сведений об интернет-деятельности создает преимущества для предприятия. Предприятие, открыто демонстрирующее контрагентам высокий уровень эффективности интернет-деятельности, укрепит взаимоотношения с ними и получит дополнительные выгоды, такие как увеличение доли рынка, имиджа, конкурентоспособности [2].

На наш взгляд, в дальнейшем встанет проблема, заключающаяся в сомнении по поводу достоверности отражаемых сведений относительно интернет-деятельности. Такого рода отчеты смогут приносить выгоды, вследствие чего предприятия будут необъективно отражать информацию. Для решения данной проблемы мы считаем необходимым установление в будущем единых стандартов отражения результатов интернет-деятельности.

Первым этапом, на наш взгляд, должно стать составление руководства, включающего в себя рекомендации по подаче в отчетности сведений, дающих возможность ее пользователям составить свое

мнение об интернет-деятельности предприятия. На втором этапе, по нашему мнению, теоретикам нужно будет составить уточненные рекомендации по ведению учета и подготовке отчетности в части интернет-деятельности на базе исследований существующей практики в иных странах.

На третьем этапе, как мы считаем, будет предложено отражать данные по интернет-деятельности не в виде пояснений к формам отчетности, а в отдельном отчете, т.е. осуществлять составление двух видов отчетов: отчета о финансовой деятельности и отчета об интернет-деятельности. Для отчета об интернет-деятельности будет заранее определен ряд требований и показателей, описывающих степень развития такой деятельности.

Впоследствии методология составления отчетности будет совершенствоваться.

Сведения, указанные в отчетности, будут, на наш взгляд, инструментом сбора статистической информации о процессах, связанных с интернет-деятельностью, а значит, предприятия, опираясь на данные сведения, смогут осуществлять оценку тех или иных интернет-технологий.

При разработке отчета об интернет-деятельности необходимо, по нашему мнению, основываться на том, что в нем должна быть отражена следующая информация:

- цель интернет-деятельности;
- важнейшие аспекты интернет-деятельности и их влияние на результаты деятельности предприятия;
- повышение уровня квалификации работников в области интернет-деятельности;
- проекты в области интернет-деятельности;
- опыт по применению интернет-технологий;
- сведения о затратах, расходах, доходах, обязательствах в области интернет-деятельности и их влиянии на итоговые финансовые результаты;
- порядок расчета сумм затрат на интернет-технологии и их соразмерное распределение;
- порядок расчета величин показателей эффективности интернет-деятельности;
- взаимоотношения с контрагентами в области интернет-деятельности.

Отчетность, содержащая предложенную нами информацию, а именно количественные и качественные аспекты применения интернет-технологий, будет адекватно отражать состояние дел предприятий, занятых интернет-деятельностью.

Мы также предлагаем определение того, что представляет собой отчетность об интернет-деятельности. Отчетность об интернет-деятельности – это завершающая стадия таких процедур, как регистрация, классификация и обобщение в стоимостной оценке фактов относительно интернет-деятельности.

При составлении отчетности по интернет-деятельности, по нашему мнению, нужно руководствоваться следующими требованиями [Ошибка! Источник ссылки не найден.-3].

1. Существенность. Сведения, отражаемые в отчете, должны охватывать только те показатели, которые оказывают существенное воздействие на экономику и решения заинтересованных лиц. Показатели должны объективно передавать основные аспекты интернет-деятельности.
2. Выявление заинтересованных лиц. Предприятие, составляющее отчет, должно определить лица, которые

заинтересованы в интернет-деятельности, и прокомментировать, как их ожидания были учтены. Невозможность предприятия определить заинтересованных лиц послужит причиной предоставления отчета, не отвечающего интересам данных сторон.

3. Полнота. Отчет должен отражать все значимые события относительно интернет-деятельности в отчетном периоде.
4. Сопоставимость. Сведения должны быть отражены единообразно, чтобы лица могли просматривать динамику эффективности интернет-деятельности и анализировать данную информацию, сопоставляя ее с аналогичными сведениями иных предприятий. При изменении интересующей тематики должно меняться содержание отчета.
5. Своевременность. Для обеспечения актуальности сведений отчетность должна предоставляться своевременно. Несмотря на то, что очень важен постоянный поток сведений, предприятию все же необходимо определить конкретный момент, когда оно будет предоставлять отчет об интернет-деятельности.
6. Надежность. Сведения должны быть задокументированы и раскрыты так, чтобы возможно было их проверить и проанализировать для подтверждения их достоверности.
7. Ясность. Сведения должны быть отражены так, чтобы пользователи, разбирающиеся в экономике и интернет-деятельности, могли эти данные понять. Для увеличения доступности данных нужно применять графики и обобщающие таблицы. Отчет не должен включать излишнюю, несущественную информацию. При наличии в отчете об интернет-деятельности специфической терминологии нужно, на наш взгляд, составлять глоссарий.

Следование предложенным нами принципам предотвратит неадекватное отражение сведений в отчете об интернет-деятельности, что будет являться плюсом не только для пользователей, но и для предприятия в целом.

На наш взгляд, в дальнейшем нужно будет составлять три вида отчета об интернет-деятельности.

1. Управленческая отчетность об интернет-деятельности. В ней будут показаны сведения о затратах, расходах на интернет-технологии, имеющих место при осуществлении интернет-деятельности, доходах и обязательствах, нужных для решения значимых вопросов.
2. Финансовая отчетность. В отчете будут показаны сведения относительно операций, совершенных при осуществлении интернет-деятельности и влияющих на финансовые результаты.
3. Статистическая отчетность. В отчете будут показаны сведения, выявленные по результатам тщательных исследований в сфере учета и анализа интернет-деятельности в региональных масштабах. Это будут итоговые сведения за определенный период, собранные для целей создания базы данных по интернет-деятельности, на основе этой информации любое предприятие сможет сравнить собственные показатели со среднестатистическими и выявить свои слабые стороны.

На сегодняшний момент, как мы уже отмечали, не составляется отчетность об интернет-деятельности, тем самым не происходит раскрытие информации об интернет-технологиях. В отчете должны быть показаны затраты на интернет-технологии, но предприятия не смогут их отразить из-за отсутствия выделения соответствующих затрат на отдельных счетах в учете, поэтому возрастает важность обособленного учета затрат на интернет-технологии.

В ходе усовершенствования содержания отчетности нужно уделить внимание проблеме правильного отра-

жения результатов интернет-деятельности в балансе, в связи с тем, что он является главной формой отчетности, описывающей имущественное состояние [6, 6].

Сегодняшняя форма баланса для предприятий, занятых интернет-деятельностью, не содержит в себе достаточно сведений о применении интернет-технологий, это обстоятельство подтолкнуло нас на мысль о модификации баланса и пояснений к нему.

Сейчас главным направлением в ходе совершенствования содержания баланса обязана стать научно аргументированная группировка всех разделов и статей. Необходимо придерживаться позиции, что любая статья должна включать в себя определенные типы имущества и обязательств, имеющие однородные экономические признаки. Результаты интернет-деятельности обладают признаками не свойственными иным активам и обязательствам. Их отделение даст возможность интерпретации сведений пользователями для решения интересующих их вопросов.

По нашему мнению, с целью решения управленческих вопросов в балансе должен быть представлен необходимый для анализа интернет-деятельности перечень показателей. Мы рекомендуем ряд показателей, которые должны быть отражены в балансе. Его составление по предлагаемому формату намного расширит объем полезной информации. Форма предлагаемого нами баланса показана в табл. 1.

На наш взгляд, особенно существенным для оценки имущества таких предприятий является добавление в состав оборотных активов величины затрат на интернет-технологии, данную информацию можно будет определить из сальдо предлагаемого нами счета 27 «Затраты на интернет-технологии», на котором будут обособленно отражаться все затраты, связанные с интернет-технологиями.

Таблица 1

**МОДИФИЦИРОВАННЫЙ АВТОРОМ
БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИЙ,
ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ИНТЕРНЕТ-
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Баланс	Статьи баланса	Наименование показателей
Активы организации	Внеоборотные активы	Нематериальные активы
		Основные средства
		Прочие внеоборотные активы
	Оборотные активы	Запасы и затраты, в том числе: затраты от обычных видов деятельности и запасы
		затраты на интернет-технологии (счет 27)
		Дебиторская задолженность, в том числе:
в сфере интернет-деятельности организации (счета 70,76)		
Пассивы организации	Собственный капитал и резервы	Прочие оборотные активы
		Уставной капитал
		Добавочный капитал
		Резервный капитал
	Обязательства	Нераспределенная прибыль
		Долгосрочные обязательства
		Краткосрочные обязательства
		Обязательства, связанные с интернет-деятельностью ор-

Баланс	Статьи баланса	Наименование показателей
		ганизаций (счета 70,76)

Отсутствие строки «Затраты на интернет-технологии» мы считаем необоснованным, в связи с тем, что этот показатель является очень важным при определении финансового состояния. Детальную расшифровку данной статьи нужно представить в пояснении к балансу. Такая расшифровка вызвана тем, что баланс осуществляет в большей степени учетные функции, а не аналитические, не показывая движение ресурсов, а отражая лишь остатки.

Как будет выглядеть данное пояснение, представим в табл. 2.

В пояснении к балансу будут отражены не только остатки затрат на интернет-технологии, но и их начисление и списание.

Мы думаем, что из общей величины кредиторской задолженности нужно также выделить задолженность лицам, оказавшим интернет-услуги, потому что этот показатель отразит сумму обязательств, вызванных интернет-деятельностью, а следовательно, расширит возможности анализа.

Таблица 2

**РАЗРАБОТАННОЕ АВТОРОМ ПОЯСНЕНИЕ
К БАЛАНСУ ОТНОСИТЕЛЬНО ОПЕРАЦИЙ
ПО НАЧИСЛЕНИЮ И СПИСАНИЮ ЗАТРАТ
НА ИНТЕРНЕТ-ТЕХНОЛОГИИ**

Показатели	Остаток на начало на счете 27	Принятие к учету затрат на счет 27	Списание затрат на счет 90	Остаток на конец на счете 27
Пользование интернетом	-	-	-	-
Пользование интернет-банкинг	-	-	-	-
Интернет-трейдинг	-	-	-	-
Пользование электронной платежной системой	-	-	-	-
Функционирование интернет-проекта	-	-	-	-
Передача отчетности посредством интернета	-	-	-	-

Такая модификация баланса нужна для большего понимания его содержания, а также для осознания того, насколько широко предприятие применяет интернет-технологии в ходе своей деятельности. Рекомендуемые нами пути совершенствования являются отражением научного прогресса, характеризующегося новой формой взаимоотношений – интернет-отношениями. Будущий значительный рост предприятий, занятых интернет-деятельностью, явится основной причиной кардинальных изменений в отчетности, в том числе в балансе.

На сегодняшний момент пользователи не удовлетворены форматом российской отчетности, так как он жестко регламентирован, содержит конкретный перечень показателей, который не может быть расширен, в то время как за рубежом дана возможность создавать отчетность по своему выбору, от-

ражать показатели, которые более полно дадут представление о деятельности предприятия [4].

Новая модель в полной мере отразит важные аспекты интернет-деятельности. Правильно сформированные сведения об интернет-деятельности смогли бы показать инвесторам, управленческому персоналу и иным контрагентам степень применения интернет-технологий предприятием.

Подводя итог нашим рекомендациям относительно изменения форм отчетности, отметим, что модифицированные формы отчетности дадут возможность улучшить существующее информационное обеспечение, нужное для управления и контроля, отслеживать динамику целедостижения относительно устойчивого развития интернет-деятельности, произвести оценку затрат, осуществлять планирование и прогнозирование интернет-деятельности организации. Также отражение новых показателей в соответствии с вышеизложенными принципами, возникновение методических рекомендаций относительно формирования отчетов создадут основу для подготовки статистических данных с целью расчета среднеотраслевых показателей по интернет-деятельности в стране, а также для будущего становления и развития учета затрат на интернет-технологии и их результатов.

Литература

1. Гетьман В.Г. и др. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] / В.Г. Гетьман, О.В. Рожнова, М.А. Вахрушина. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 559 с.
2. Литвинова И.С. Интернет-деятельность как путь повышения конкурентоспособности предприятий [Текст] / И.С. Литвинова // Современная конкуренция. – 2017. – №6. – С. 94-101.
3. Николаева О. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] / О. Николаева, Т. Шишкова. – 11-е изд., стереотип. – М. : ЛЕНАНД, 2016. – 240 с.
4. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст] / В.Ф. Палий. – М. : ИНФРА-М, 2008. – 512 с.
5. Рябова М.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст] / М.А. Рябова, Д.Г. Айнуллова. – Ульяновск : УлГТУ, 2011. – 214 с.
6. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет и отчетность (для бакалавров и магистров) [Текст] / Н.Г. Сапожникова, И.В. Панина, О.Н. Гальчина. – М. : КНОРУС, 2017. – 358 с.

Ключевые слова

Затраты на интернет-технологии; требования к отчетности по интернет-деятельности; управленческая отчетность по интернет-деятельности; статистическая отчетность по интернет-деятельности; финансовая отчетность по интернет-деятельности.

Литвинова Ирина Сергеевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что на сегодняшний день интернет-деятельность проникла практически во все области общественной жизни, в том числе и в значительной степени в сферу экономики, затраты на интернет-технологии непрерывно растут и во многом определяют успешность всей деятельности организаций, а информация об этой стороне работы предприятий как правило не отражается обособленно. Поэтому вопросы отражения необходимой и достоверной информации об интернет-деятельности являются особенно актуальными.

Научная новизна и практическая значимость. Большинство руководителей предприятий не располагают сведениями о затратах на интернет-технологии и вследствие этого не могут обосновать необходимость применения интернет-технологий в деятельности предприятий. Автор предложил отражать информацию об интернет-деятельности в отчетности предприятий. Представляется интересным выделение из активов и обязательств бухгалтерского баланса таких статей, как «Затраты на интернет-технологии», «Дебиторская задолженность в сфере интернет-деятельности организации», «Обязательства, связанные с интернет-деятельностью организации». Практическая значимость состоит в том, что предлагаемые решения могут быть использованы при разработке проекта положений по учету затрат на интернет-технологии.

Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Чая В.Т., д.э.н., профессор, г.н.с., Экономический факультет Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова, г. Москва.

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)