

УДК 343.148.5

УЧЁТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ БУХГАЛТЕРСКИХ ЭКСПЕРТИЗ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

¹Матвеева О.Л., ¹Мифтахутдинова А.М., ²Герасимова И.Н.

¹ФГБОУ ВПО «Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»,
Чебоксары, e-mail: buaa@mail.ru;

²ФГБОУ ВПО «Чувашская государственная сельскохозяйственная академия»,
Чебоксары, e-mail: geraidada_1966@mail.ru

Экономическая безопасность хозяйствующего субъекта в современных условиях требует исследования и осмысления высокотехнологичной организации учётно-вычислительных работ, способной не только соизмерять произведенные затраты с полученными доходами, но и вести активный поиск действенного использования каждого вложенного рубля в деятельность организации. В связи с этим особую актуальность приобретает концепция достоверности бухгалтерской информации. Настоящие реалии таковы, что конкурентная борьба за рынки экономического влияния приводит компании к новым рискам. Поэтому повышаются требования к качеству труда управленцев, к которым относится система бухгалтерского учёта. Исследование показало, что если оценка рисков в современной многоуровневой системе управления осуществляется в отрыве от работы учётно-аналитического аппарата, то экономика деятельности предприятия становится небезопасной, что может привести к негативным финансовым результатам и правонарушениям. Установлено, что одной из причин преступлений в сфере экономики выступают ошибки в ведении бухгалтерского учёта, как умысленные, так и неумысленные. Бухгалтерские экспертизы как формы контроля должны способствовать реализации стратегии развития фирмы на основе достоверной и надёжной учётно-аналитической информации. Анализ нормативных актов отечественного бухгалтерского учёта доказал их несовершенство, что является веской причиной всякого рода преступлений в сфере экономики. Для обеспечения национальной безопасности экономики необходимы совершенные нормативно-правовые акты бухгалтерского учёта на основе национальных принципов. Для стабильной и безопасной экономической деятельности изменения и дополнения в нормативную базу отечественного учёта должны вводиться как минимум один раз и только в начале финансового календарного года. Должен быть узаконен статус главного бухгалтера как ключевой фигуры обеспечения эффективной деятельности и определены правила материального вознаграждения бухгалтеров-экспертов для повышения их профессионального статуса.

Ключевые слова: экономическая безопасность, бухгалтерская экспертиза, учётно-аналитическая информация, стандарты учёта, национальная система учёта, нормативные и профессиональные требования, статус бухгалтера

ACCOUNTING AND ANALYTICAL TOOLS ACCOUNTING EXPERTISE FOR PROVIDING ECONOMIC SECURITY

¹Matveeva O.L., ¹Miftakhutdinova A.M., ²Gerasimova I.N.

¹Chuvash State University, Cheboksary, e-mail: buaa@mail.ru;

²Chuvash state agricultural Academy, Cheboksary, e-mail: geraidada_1966@mail.ru

Economic security of an economic entity in modern conditions demands research and judgment of the hi-tech organization of registration and computing works capable not only to commensurate the made expenses with the gained income, but also to conduct active search of effective use of each invested ruble in activity of the organization. In this regard special relevance is gained by the concept of reliability of accounting information. The real realities are that that competitive fight for the markets of economic influence leads the companies to new risks. Therefore requirements to quality of work of managers which the system of accounting treats raise. Research showed that if the assessment of risks in a modern multilevel control system is carried out in a separation from operation of the registration and analytical device, the economy of activity of the enterprise becomes unsafe that can lead to negative financial results and offenses. It is established that as one of the reasons of crimes in the sphere of economy mistakes under the authority of accounting, both unintentional, and unintentional act. Accounting examinations as forms of control have to promote realization of strategy of development of firm on the basis of reliable and solid registration and analytical information. The analysis of regulations of domestic accounting proved their imperfection that is any good reason of crimes in the sphere of economy. It is necessary perfect normative legal acts of accounting on the basis of the national principles for ensuring national security of economy. For stable and safe economic activity of change and addition have to be entered into regulatory base of the domestic account at least once and only at the beginning of fiscal calendar year. The status of the chief accountant as key figure of ensuring effective activity has to be legalized and rules of material remuneration of chartered accountants for increase of their professional status are defined.

Keywords: economic security, accounting expertise, accounting and analytical information, a national system of accounting, regulatory and professional requirements, the status of an accountant

Экономическая безопасность является сложным явлением, обусловленным определённым уровнем развития и защищённости от различных угроз всех сфер эконо-

мической и социальной жизни государства, общества и населения [3]. Качество и надёжность учётно-аналитического обеспечения экономики является определяющим

фактором успешной деятельности. Поэтому развитие современных форм управления организациями на основе учётной информации в настоящее время является методологической проблемой, требующей глубокого изучения содержания разных видов учёта и особенностей построения форм отчётности, инструментов, используемых для учёта и оценки объектов [9]. Органы правоохранительной системы России сталкиваются с серьезными проблемами при раскрытии и расследовании преступлений экономической направленности. К примеру, сложность, запутанность уголовных дел усугубляется подчас слабой подготовкой оперативных, следственных сотрудников налоговой полиции, отсутствием у них опыта и практики в отличие от практикующих специалистов учёта [6]. Поэтому довольно высок статус бухгалтера как эксперта при расследовании финансовых преступлений.

Достижение хозяйствующими субъектами успешной деятельности должно быть обеспечено безопасными условиями ведения бизнеса и отражением в бухгалтерской (финансовой) отчетности обоснованных, достоверных отчётных и прогнозных данных. Как известно, самостоятельно принимаемые бизнесом управленческие решения приводят к возникновению рисков. Действие любого риска может привести к негативным последствиям, поэтому каждый субъект хозяйствования должен разработать систему мер, направленных на максимально возможное сокращение таких нежелательных последствий [2] и обеспечение экономической безопасности деятельности.

В условиях трансформации экономических отношений в нашей стране обостряются процессы функционирования институциональных структур собственности, к сожалению, продолжается период криминализации хозяйственных и связанных с ними финансовых отношений. Как следствие этого расширяются масштабы правонарушений в сфере экономики, растёт «качество» и количество преступлений экономической направленности.

Поэтому наиболее важными являются проблемы борьбы с экономической преступностью, охватывающей систему бухгалтерского учета и отчетности – основной информативной базы для принятия управленческих решений. Как свидетельствует анализ, с начала экономических реформ возросло количество экспертиз, проведенных в системе бухгалтерского учета экспертно-криминалистическими подразделениями МВД России и независимыми экспертами-специалистами. По нашему мнению, назрела необходимость исследо-

вания разработанных методических систем, которые в настоящее время не позволяют качественно и в установленные законодательством сроки организовывать и проводить бухгалтерские и судебно-бухгалтерские экспертизы, тем самым не обеспечивая практических работников эффективными адаптированными методиками экспертного исследования в соответствии с существующими реалиями.

В связи с этим совершенствование учётно-аналитического обеспечения деятельности предприятия в соответствии с происходящими изменениями в сфере реформирования законодательной системы отечественного бухгалтерского учёта, формирования современной отечественной концепции бухгалтерии, введения в действие новых положений по бухгалтерскому учету, а также действующих Плана счетов и второй части Налогового кодекса Российской Федерации является актуальным.

Ведущую роль в системе управления хозяйствующим субъектом играет система бухгалтерского учёта, являющегося, в свою очередь, основой экономической безопасности предприятия. Развитие экономики и постоянное усложнение деятельности юридических лиц стимулирует развитие бухгалтерского дела, связанного с качеством бухгалтерской работы, которая влияет на способности руководства принимать эффективные управленческие решения и осуществлять контроль за деятельностью предприятия [8].

На современном этапе развития российской экономики борьба с правонарушениями в финансовой сфере является одной из важных проблем, нуждающихся в специальном исследовании. На данном этапе актуальность ее с каждым днём значительно возрастает, поэтому возникает острая необходимость использования новых подходов в методике судебных экспертиз и определения приоритетных направлений их развития. Современные тенденции таковы, что финансовые, кредитные, налоговые и другие правоотношения требуют не просто глубокого, но и научно обоснованного исследования. В свою очередь, правоохранительные органы нуждаются во всестороннем анализе финансово-хозяйственной деятельности организации, в которой совершено преступление. Необходимость исследования хозяйственных операций или экономических показателей приводит правоохранительные органы к помощи экспертов-бухгалтеров, так как бухгалтерский учет как информационная система предоставляет возможность формирования объективной информации о хозяйствующем субъекте и обеспечивает

пользователей информацией о реальной модели финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов [7].

Таким образом, именно бухгалтерский учет в виде определённых экспертных действий создает информационные условия для осуществления контроля целесообразности и законности использования ресурсов, оказывает содействие предотвращению реализации угроз, которые могут снизить экономическую устойчивость предприятий. Тем самым велика значимость учётно-аналитического инструментария любого рода проверок, в том числе и судебных экспертиз.

В качестве аргументации отметим, что в Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года, утверждённой Указом Президента Российской Федерации от 12 мая 2009 г. № 537, отмечено, что для обеспечения национальной безопасности необходимо поддержание правовых и институциональных механизмов.

По нашему мнению, нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта является наиболее важной проблемой для обеспечения безопасной экономики.

Основным правовым актом учётно-аналитического процесса деятельности отечественной организации является Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» [6], в котором статьёй 21 «Документы в области регулирования бухгалтерского учета» установлено:

«1. К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- 1) федеральные стандарты;
- 2) отраслевые стандарты;
- 3) рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 4) стандарты экономического субъекта.

2. Федеральные и отраслевые стандарты обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами [6].»

Наглядно видно, что учётно-аналитический инструментарий финансово-хозяйственной деятельности жестко регламентирован. Но проблема совершенствования нормативно-правовой основы бухгалтерской работы остаётся актуальной до настоящего времени. Для обеспечения национальной безопасности экономики нашей страны необходимы совершенные нормативно-правовые акты бухгалтерского учёта на основе национальных принципов. Для стабильной и безопасной экономической деятельности изменения и дополнения в нормативную базу отечественного учёта должны вводиться как минимум один раз и только в начале финансового календарного года.

Одной из проблем «современного отечественного бухгалтерского учёта являет-

ся увязка положений нормативных актов с МСФО как основной линией развития бухгалтерского учёта в России» [1]. Постоянно и динамично издаваемые чиновниками финансовых ведомств законы и инструкции зачастую являются запутанными, сложными, требующими дополнительных разъяснений и дополнений, а нередко и изменений. Тем самым нарушается концепция достоверности учётной информации, которая должна быть ещё и оперативной для принятия быстрых и правильных решений управленцев предприятия. К примеру, только в Налоговый кодекс РФ ежегодно вносится не менее ста поправок и изменений. По нашему мнению, следует придерживаться отечественной модели учёта, а переход на МСФО осуществлять взвешенно и продуманно. Например, самая экономически развитая страна, США, не пользуется МСФО.

Пример реформирования учёта можно продемонстрировать на основном федеральном законе «О бухгалтерском учёте». Не единственная в своём роде редакция по Федеральному закону от 04.11.2014 № 344-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Закон № 344-ФЗ) внесла поправки в законодательство о бухгалтерском учете. Но они не окончательны. Рассмотрим вопросы обеспечения учётом экономической безопасности на примере статуса главного бухгалтера. По Закону «О бухгалтерском учете» [6] ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель экономического субъекта, при этом одним из способов организации учета является «возложение ведения бухгалтерского учета на главного бухгалтера» [6]. Квалификационные требования к главному бухгалтеру перечислены в Законе [6], однако отсутствуют нормы, регламентирующие его подчиненность, полномочия и обязанности, за которые он может нести ответственность. Конечно же, должностные обязанности главного бухгалтера должны содержаться в локальных нормативных актах экономических субъектов – должностных инструкциях, Учётной политике организации. Но зачастую не так обстоит дело на практике. Также вызывает тревогу положение Закона «О бухгалтерском учёте» о нивелировании ответственности руководителей структурных подразделений, финансовых работников за качественную и своевременную обработку информации, поступающей в бухгалтерию. Правила документооборота никто не отменял, потому что здравый смысл говорит о том, что

от четкости, полноты, законности и своевременности учётной документации зависит качество показателей финансовой отчётности, эффективность управленческих решений и экономическая безопасность наконец.

Если рассматривать роль концепции достоверности для обеспечения экономической безопасности через призму эволюции методологии учета и его современного состояния с определением перспектив применения при принятии бизнес-решений, то можно констатировать следующее. Современный этап развития и совершенствования экспертно-бухгалтерской работы можно охарактеризовать как период определенного процесса в теории и на практике, вызванный развитием и созданием многоукладной экономики, преобразованиями отечественного учета в связи с переходом на международные стандарты учета и финансовой отчетности, делением учета на финансовый, налоговый и управленческий, что требует расширения границ специальных бухгалтерских познаний при расследовании финансовых, должностных и хозяйственных преступлений. С другой стороны развитие рыночных отношений, изменения в политической, социально-экономической и иных сферах жизни страны отражаются на современном состоянии преступности, что характеризуется возникновением новых экономических преступлений, большинство из которых направлено на извлечение выгоды и получение сверхдоходов: ложное банкротство, хищение денежных средств в банковской сфере, сокрытие доходов от налогообложения, «отмывание» денежных средств с использованием зарубежных банковско-кредитных учреждений, нарушения налогового, таможенного, валютного законодательства.

Поэтому учётно-аналитический инструментарий экспертиз и аналитических процедур деятельности предприятия требует постоянного осмысленного совершенствования для достижения цели и задач обеспечения безопасной экономики. Также на практике отсутствуют порядок и принципы привлечения бухгалтера как эксперта в производстве экспертиз по инициативе правоохранительных органов в соответствии с правовыми нормами. Слабая материальная заинтересованность, а порой её отсутствие, при одновременно высоких требованиях к бухгалтеру-эксперту порождают нежелательные для управленцев предприятия повторные и дополнительные экспертизы. Представляется, что для этого нужно соблюдать юридические правила привлечения бухгалтера к расследованию экономических преступлений путем оформления

контракта на возмездной основе. Так получается, например, при привлечении к судебно-бухгалтерской экспертизе аудитора. Пока что превалирует моральное воздействие на бухгалтера предприятия, назначаемого в помощь работнику МВД для проведения экспертизы. Следует понимать, что меры дисциплинарного и иного привлечения бухгалтера за недостоверные учётные данные, прописанные в его должностной инструкции, это совсем другое правовое поле. Для достижения цели и задач бухгалтерской экспертизы учётный работник отвлекается на совершенно другие, не прописанные должностной инструкцией функции, для которых необходимо время. Отвлечение от работы бухгалтера в качестве эксперта утверждено федеральным законодательством [4], которое следует соблюдать. Вопрос об оплате труда бухгалтера-эксперта не решён до настоящего времени.

К началу XXI века профессиональное сообщество бухгалтеров и институты, регулирующие бухгалтерскую практику, в частности в США, пришли к выводу о том, что учётные регулятивы – это реакция на изменение экономической среды, в которой они развиваются, и ее продукт. Поэтому формирование стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности следует за развитием все усложняющихся экономических структур и хозяйственных операций с некоторым запозданием. Чтобы не опаздывать, бухгалтерам нужно держать руку на пульсе современной экономической науки – знания, формирующего восприятие экономической реальности людьми, принимающими управленческие решения [5]. Новые формы экономической жизни, новые технологии изменяют процессы принятия управленческих решений, умножая присущие бизнесу риски. И все это происходит в условиях стремительно ускоряющейся глобализации, небывалой динамики информационного пространства и политической нестабильности [5]. Такая высокая ответственность бухгалтера должна доминировать при заключении договора на проведение расследования экономического правонарушения. Ввиду того, что экономические преступления не исчезают из поля зрения правоохранительных органов и становятся более динамичными и интеллектуальными, существует ряд вопросов к совершенствованию деятельности бухгалтерского аппарата [10].

Таким образом, современный подход к оценке учётно-аналитического инструментария обеспечения экономической безопасности выражается в официальном признании в Российской Федерации бухгалтерского учёта как способа финансового

регулирования и проведения единой финансовой (в том числе налоговой) политики, тем самым обеспечивая реализацию конституционного права на информацию в сфере предпринимательской деятельности и экономики, основанной на принципах юридического равенства сторон и договорных отношениях, конкуренции и риске. Отсюда принятие изменений, дополнений и уточнений в нормативные акты отечественного учёта должно быть перед началом (или, на крайний случай, в начале) финансового календарного года.

На наш взгляд, требования честности, объективности, профессиональной компетенции, профессионального поведения, конфиденциальности к специалисту учёта представляют собой не только особый профессиональный статус, но прежде всего осознание менеджерами предприятий важного значения учётных инструментов достижения надёжной информации о финансовом положении экономического субъекта на определённую отчётную дату, финансовом результате его хозяйственной деятельности и движении денежных средств. Такое понимание управленцами предприятия сущности и методов учёта активов и обязательств в определении объективного финансового положения способствует достижению прибыли, предотвращению экономических правонарушений и экономической безопасности.

Список литературы

1. Дёмина И.Д. Профессиональное суждение бухгалтера в современной практике отечественного бухгалтерского учёта // *Инновационное развитие экономики*. – 2014. – № 1. – С. 97–102.
2. Корнилова Л.М., Цапулина Ф.Х. Актуальные аспекты финансовой устойчивости организаций // *Современные проблемы науки и образования*. – 2015. – № 1–2. – С. 41.
3. Миронова О.А. Шемякина М.С. Основы и взаимосвязь категорий «экономическая безопасность» и «налоговая безопасность» // *Инновационное развитие экономики*. – 2015/ – № 3. – С. 108–111.
4. Постановление Конституционного Суда РФ от 18.07.2003 № 14-П «По делу о проверке конституционных положений статьи 35 Федерального закона «Об акционерных обществах», статей 61 и 99 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 31 Налогового кодекса РФ 14 Арбитражного процессуального кодекса РФ» // *Российская газета*. – № 150, 29.07.2003.

5. Пятов М.Л. Всемирный конгресс бухгалтеров: прошлое и будущее бухгалтерского учёта. Интернет-ресурс для бухгалтеров «Бух-1С»/[Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://buh.ru/articles/documents/40654>.

6. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями и дополнениями).

7. Федеральный закон «О безопасности» от 28.12.2010 года № 390-ФЗ.

8. Цапулина Ф.Х., Панфёрова Л.В., Романова О.А. Бухгалтерский учёт и анализ: правила экспертиз и проверок // *Международный журнал экспериментального образования*. – 2015. – № 1–1. – С. 86–87.

9. Цапулина Ф.Х., Миронова О.А. Методологические особенности бухгалтерского и управленческого учёта: проблемы и пути их развития // *Инновационное развитие экономики*. – 2015. – № 3. – С. 125–131.

10. Цапулина Ф.Х., Камалюкова Н.А., Ермошкина С.А. Современные вопросы бухгалтерской экспертизы налоговых преступлений // *Современные проблемы науки и образования*. – 2014. – № 6. – С. 415–419.

References

1. Djomina I.D. Professionalnoe suzhdenie buhgaltera v sovremennoj praktike otechestvennogo buhgalterskogo uchjota // *Innovacionnoe razvitie jekonomiki*. 2014. no. 1. pp. 97–102.
2. Kornilova L.M., Capulina F.H. Aktualnye aspekty finansovoj ustojchivosti organizacij // *Sovremennye problemy nauki i obrazovanija*. 2015. no. 1–2. pp. 41.
3. Mironova O.A. Shemjakina M.S. Osnovy i vzaimosvjaz kategorij «jekonomicheskaja bezopasnost» i «nalogovaja bezopasnost» // *Innovacionnoe razvitie jekonomiki*. 2015/ no. 3. pp. 108–111.
4. Postanovlenie Konstitucionnogo Suda RF ot 18.07.2003 no. 14-P «Po delu o proverke konstitucionnyh polozhenij statii 35 Federalnogo zakona «Ob akcionernyh obshhestvah», statej 61 i 99 Grazhdanskogo kodeksa rossijskoj Federacii, statii 31 Nalogovogo kodeksa RF 14 Arbitrazhnogo processualnogo kodeksa RF» // *Rossijskaja gazeta*. no. 150, 29.07.2003.
5. Pjatov M.L. Vsemirnyj kongress buhgalterov: proshloe i budushhee buhgalterskogo uchjota. Internet-resurs dlja buhgalterov «Buh-1S» // [Elektronnyj resurs]. Rezhim dostupa: URL: <http://buh.ru/articles/documents/40654>.
6. Federalnyj zakon ot 6 dekabrya 2011 g. no. 402-FZ «O buhgalterskom uchete» (s izmenenijami i dopolnenijami).
7. Federalnyj zakon «O bezopasnosti» ot 28.12.2010 goda no. 390-FZ.
8. Capulina F.H., Panfjorova L.V., Romanova O.A. Buhgalterskij uchjot i analiz: pravila jekspertiz i proverok // *Mezhdunarodnyj zhurnal jekspertiznogo obrazovanija*. 2015. no. 1–1. pp. 86–87.
9. Capulina F.H., Mironova O.A. Metodologicheskie osobennosti buhgalterskogo i upravlencheskogo uchjota: problemy i puti ih razvitiya // *Innovacionnoe razvitie jekonomiki*. 2015. no. 3. pp. 125–131.
10. Capulina F.H., Kamaljukova N.A., Ermoshkina S.A. Sovremennye voprosy buhgalterskoj jekspertizy nalogovyh prestuplenij // *Sovremennye problemy nauki i obrazovanija*. 2014. no. 6. pp. 415–419.