

УДК 657.003.13

С. Л. ШАТРОВ, канд. экон. наук, доцент

Белорусский государственный университет транспорта

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ОБЕПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Глобализация и недобросовестная конкуренция, санкции и «торговые войны» обусловили необходимость формирования отлаженной системы управления компании, которая смогла бы обеспечить финансирование и развитие бизнеса наиболее эффективными методами. Экономическая безопасность – предмет интереса каждой организации, поэтому изучение влияния организации и ведения бухгалтерского учета на данную область требует особого внимания со стороны научной среды и хозяйствующих субъектов.

С усилением процесса глобализации роль экономической безопасности для развития общества значительно возросла. В настоящее время экономическая безопасность выступает одной из наиболее приоритетных функциональных направлений безопасности, так как напрямую связана с возможностью предотвращения угроз и рисков устойчивого финансирования деятельности компаний, отраслей и государства в целом.

С целью формирования эффективной информационной системы для обеспечения механизма управления устойчивым развитием субъектами хозяйствования осуществляется бухгалтерский учет, контроль и планирование, анализ и оценка экономической эффективности принимаемых решений и хозяйственной деятельности организации.

Бухгалтерский учет за счет формирования своевременной, объективной и верифицированной информации является базисной системой обеспечения экономической безопасности, так как исключает риск прямых хищений и злоупотреблений в превентивном, текущем и последующих режимах. Таким образом, он содействует предотвращению угроз, снижающих экономическую состоятельность субъектов хозяйствования. Поэтому рассматривая множественные угрозы, возникающие перед экономической безопасностью компании, стратегически сформированная система управления обязана предсказать более опасные из них и создать систему мер, с помощью которой возможно предупредить или минимизировать их воздействие. Важную роль в этом играет информация, формируемая системой бухгалтерского учета компании [1, с. 120]:

- предоставление данных для организации контроля за рациональным использованием ресурсов субъекта хозяйствования;
- информационное обеспечение согласованности интересов отдельных групп, заинтересованных в деятельности субъекта хозяйствования лиц и сохранения коммерческой тайны;
- диагностирование влияния факторов внутренней и внешней среды на состояние стабильного функционирования и развития субъекта хозяйствования.

Объективность и полезность информации обуславливается теорией и методологией, принципами и способами организации, а также построением системы бухгалтерского учета в практической деятельности субъектов хозяйствования. При этом каждый из обозначенных блоков системы следует рассматривать в отдельности [2, с. 18].

Теория и методология бухгалтерского учета базируется на элементах метода бухгалтерского учета, которые напрямую или косвенно связаны с обеспечением экономической безопасности.

Первый элемент метода бухгалтерского учета «документация» является базовой технологией, определяющей возможность фиксации данных о совершенных хозяйственных операциях, наличии юридически значимых документов, материальной ответственности сотрудников и т. д. Следовательно, бухгалтерский учет является документарным, и информация о фактах хозяйственной жизни находит свое отражение в учете только при наличии оформленного в соответствии с законодательством первичного документа. Если в первичных документах были допущены ошибки, как в оформлении, так и в содержании, это приводит к тому, что в учетных регистрах будет отражена неточная информация, что приведет к искажению отчетности.

Для целей обеспечения экономической безопасности такой метод бухгалтерского учета как документация способствует верификации информации, а принципиальным требованием бухгалтерского учета является оформление фактов хозяйственной жизни в момент и в месте их совершения.

Второй элемент – инвентаризация – формирует информационный массив о наличии и состоянии активов, величине капитала и реальности обязательств организации, способствуя сохранности имущества и достоверности данных о доходах и расходах, что вносит весомый вклад в обеспечение экономической безопасности по всем уровням управления. Как правило, по результатам инвентаризации осуществляется корректировка остатков имущества и обязательств, а также возмещение недостатков при установлении виновных лиц.

С точки зрения экономической безопасности результаты инвентаризации должны интерпретироваться с более серьезной детализацией причин. При этом внимание уделяется как недостаткам, так и излишкам. Проводится ана-

лиз частоты их возникновения, размеров, видов материальных ценностей и т. д. Целью анализа является не только выявление причин, виновных лиц и их наказание, а также и предотвращение инвентаризационных разниц в дальнейшем.

В настоящее время учетная оценка, будучи третьим исторически сложившимся элементом метода бухгалтерского учета, приобретает более широкое значение в обеспечении экономической безопасности компании. Это касается оценки стоимости активов, капитала и обязательств на любой стадии: от поступления и хранения до выбытия. Объективность применяемых методов оценки оказывает непосредственное влияние на уровень капитала и результаты деятельности, но наиболее важно то, что ложная интерпретация информации, сформированной с учетом заложенного в систему бухгалтерского учета подхода, может побудить руководство принять неверное решение, которое отрицательно скажется на уровне экономической безопасности компании.

Безусловно, с началом процесса конвергенции отечественного бухгалтерского учета с международными стандартами наметилась тенденция к повышению объективности формируемых учетной системой данных, однако остается ряд дискуссионных вопросов, связанных как с пониманием сути международных стандартов, так и их применением в условиях белорусского законодательства: что считать «справедливой стоимостью» и какова технология ее использования в хозяйственной деятельности, как доподлинно идентифицировать и оценивать поступающие основные средства и формирующиеся запасы, как формировать оценочные резервы и реальную величину обязательств с течением времени и т. д.?

Применяемые в настоящее время разнообразные варианты оценки активов и обязательств в учете позволяют одни и те же факты хозяйственной жизни отражать в разной величине. От выбранных методов и способов учета зависят доходы и расходы организации, отражаемые в отчетном периоде, показатели бухгалтерской отчетности, следовательно, и рассчитываемые на основе отчетности показатели, интерпретация которых является основой для расчета показателей экономической безопасности. Учетная оценка тесно связана с калькуляцией, которая не менее значима для системы экономической безопасности, так как ее результаты могут ввести в заблуждение руководство компании при ценообразовании и привести к потере конкурентоспособных преимуществ на рынке. Причиной могут стать как ошибочное отнесение той или иной статьи затрат к объекту калькулирования, так и необоснованный выбор базы распределения косвенных затрат.

Не менее важен четвертый элемент метода бухгалтерского учета, отвечающий за группировку и регистрацию информации – двойная запись на счетах бухгалтерского учета. Она является основным инструментом шиф-

рования информации, формируемой бухгалтерским учетом, а также способом проверки ее достоверного отражения.

Обобщение информации бухгалтерского учета в отчетности – пятый элемент метода. Развитие науки о бухгалтерском учете привело к тому, что отчетность видоизменилась по внешности, содержанию и цели формирования. В настоящее время, в соответствии с Законом № 57-3 от 12.07.2013 (в ред. от 23.07.2018) «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон № 57-3), бухгалтерской отчетностью является система стоимостных показателей об активах и обязательствах, о собственном капитале, доходах и расходах организации, а также иная информация, отражающая финансовое положение организации на отчетную дату, а также все изменения в организации, связанные с финансовым положением. Искажение данных бухгалтерского баланса и иных форм путем фальсификации создает дополнительные информационные риски, влияет на эффективность использования капитала, снижает качество и усложняет контроль со стороны менеджмента, делает деятельность компании менее прозрачной.

Принципы и способы, используемые в практической деятельности субъектов хозяйствования, определяются их учетной политикой.

Согласно Закону № 57-3, организации обязаны вести бухгалтерский учет в установленном порядке и по форме, соответствующей требованиям законодательства Республики Беларусь, а для унификации бухгалтерского учета на основе принципов и норм, регламентированных Законом № 57-3, организации самостоятельно разрабатывают и утверждают собственную учетную политику, которая определяет порядок ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности субъекта хозяйствования исходя из специфики его хозяйственной деятельности.

Учетная политика организации – локальный нормативный правовой акт, основным назначением которого является документальное закрепление способов оценки объектов, систематизации информации для целей управления и налогообложения, а также ведения бухгалтерского учета, применяемых в ходе ее деятельности. Для организации крайне важно грамотно сформировать учетную политику, так как ее положения значительно влияют на учет объектов, определение финансовых результатов деятельности, а, следовательно, и на порядок налогообложения.

В Республике Беларусь государством установлен перечень основных элементов, которые оговариваются в учетной политике:

- применяемые виды учетной оценки;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- разработанные организацией формы первичных учетных документов;
- применяемая форма бухгалтерского учета;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- иные способы организации и ведения бухгалтерского учета.

Прежде всего, учетная политика может оказать влияние на величину себестоимости продукции, работ, услуг, на величину сформированного финансового результата, налоговых платежей и др. Представим на рисунках 1–3 некоторые аспекты, которые могут оказать значительное влияние на финансовый результат.

Отметим, что учетная политика является не только комплексным механизмом ведения учета субъектов хозяйствования, но и управляющим звеном, которое формирует потоки учетной информации, необходимой для принятия своевременных управленческих решений с целью повышения эффективности деятельности.

Организация имеет достаточно большую долю самостоятельности в выборе методик учета, которые оказывают различные воздействия и приводят к формированию неоднородных результатов, что в свою очередь оказывает существенное влияние на уровень критериев оценки экономической безопасности.

В настоящее время именно эта информация используется для оценки уровня экономической безопасности компании, что несет в себе определенные риски. Риск является неотъемлемой частью предпринимательской деятельности. Среди внутренних факторов, определяющих уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта, следует особо выделить бухгалтерские риски. Чаще всего бухгалтерский риск возникает из-за формирования информации в бухгалтерском учете в условиях неопределенности, которая связана с объективными внешними общехозяйственными факторами и факторами, которые возникают непосредственно в системе бухгалтерского учета. К основным внешним общехозяйственным факторам, которые влияют на качество бухгалтерской информации, можно отнести:

- нестабильность экономической ситуации в современном мире;
- частое изменение бухгалтерского и налогового законодательства;
- недобросовестность конкуренции;
- невозможность получить достоверную информации о финансовом состоянии контрагентов;
- санкции [3, с. 257].

В экономической литературе в последнее время появился ряд исследований, посвященных рассмотрению риска в системе бухгалтерского учета. Исследование литературы в части формулировки определения понятия «бухгалтерский риск» позволило сделать вывод о том, что это – риск отражения искаженной (неточной) информации о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта в системе бухгалтерского учета и формирование на ее основе финансовой отчетности, которая приведет к принятию пользователями финансовой отчетности неверных управленческих решений [4, с. 456].

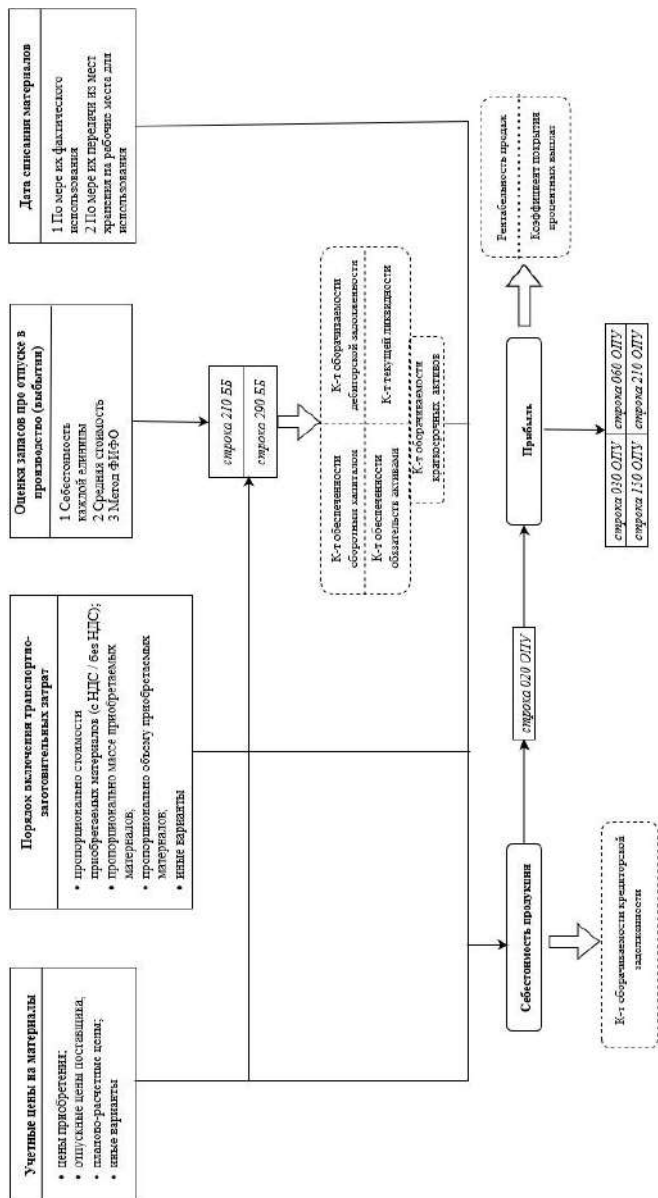


Рисунок 2 – Оценка влияния методов учета запасов на критерии экономической безопасности

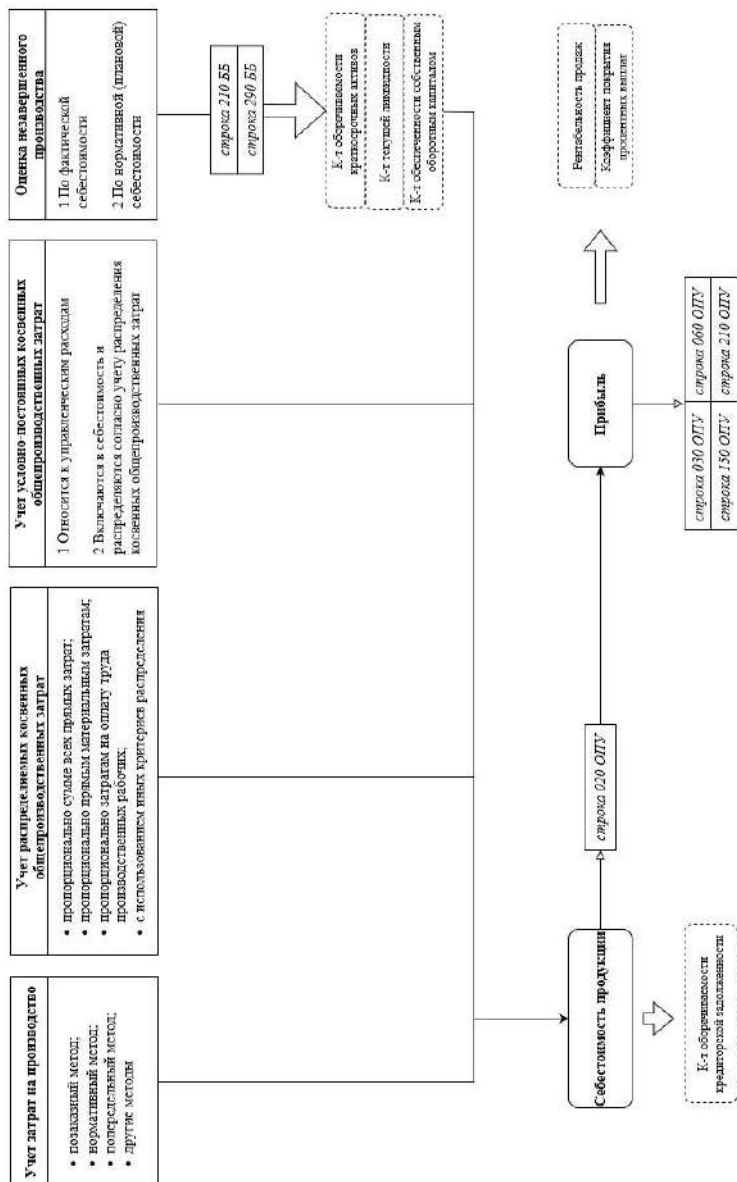


Рисунок 3 – Оценка влияния методов учета затрат на критерии экономической безопасности

Риски, в свою очередь, также определяются рядом внутренних и внешних обстоятельств, представленных на рисунке 4.

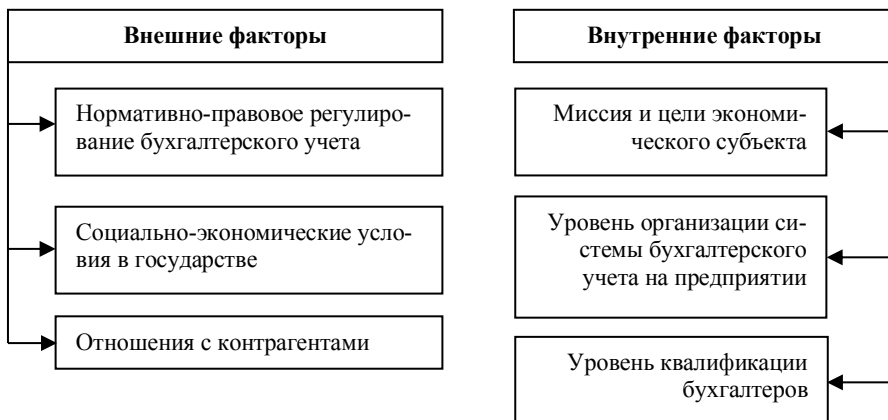


Рисунок 4 – Факторы, определяющие наличие и уровень бухгалтерских рисков

Формирование информации в системе бухгалтерского учета напрямую связано с неопределенностью, которая взаимодействует как с внешними факторами, охватывающими все факты хозяйственной жизни экономического субъекта, так и с внутренними факторами, которые возникают в системе бухгалтерского учета и оказывают существенное влияние на показатели финансовой отчетности и управленческие решения, которые принимаются на ее основе.

Бухгалтерские риски в той или иной мере присутствуют в финансово-хозяйственной деятельности любого экономического субъекта: риск искажения информации в первичных документах; риск несоблюдения или неверного толкования норм бухгалтерского и налогового законодательства; риск профессионального суждения и профессиональной подготовки бухгалтера. Это обуславливает необходимость научно обоснованного подхода к формированию системы бухгалтерского учета, ее методологического обеспечения и защиты данных, формируемых ею в интересах обеспечения экономической безопасности субъектов хозяйствования, отраслей и государства в целом.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Шатров, С. Л. Бухгалтерский менеджмент в системе управления организацией / С. Л. Шатров // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения

эффективности) : междунар. сб. науч. тр. – Гомель : БелГУТ, 2015. – Вып. 8. – С. 120–131.

2 **Шатров, С. Л.** Теория и методология информационно-аналитического обеспечения системы управления внешнеэкономической деятельностью на железнодорожном транспорте : [монография] / С. Л. Шатров. – Гомель : БелГУТ, 2018. – 232 с.

3 **Шатров, С. Л.** Функциональные составляющие экономической безопасности железнодорожного транспорта / С. Л. Шатров, А. В. Даниленко, В. Л. Жигалов // Проблемы безопасности на транспорте : материалы XI Междунар. науч.-практ. конф. : в 2 ч. Ч. 2 / М-во трансп. и коммуникаций Респ. Беларусь, Бел. ж. д., Белорус. гос. ун-т трансп.; под общ. ред. Ю. И. Кулаженко. – Гомель : БелГУТ, 2021. – С. 256–258.

4 **Шатров, С. Л.** Экономическая безопасность транспортной системы: сущность и идентификация угроз / С. Л. Шатров, А. С. Писарева // Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты : сб. статей V Междунар. науч.-практ. конф., Новополоцк, 13–14 окт. 2022 г. – Новополоцк, 2022. – С. 455–460.

*S. SHATROV, PhD, Associate Professor
Belarusian State University of Transport*

ACCOUNTING IN ENSURING ECONOMIC SECURITY BUSINESS ENTITY

Globalization and unfair competition, sanctions and “trade wars” have necessitated the formation of a well-functioning company management system that could provide financing and business development using the most effective methods. Economic security is a subject of interest for every organization, so studying the influence of organization and accounting on this area requires special attention from the scientific community and business entities.

Получено 06.10.2023