

УДК 657.1

В.В. Морун

ГБОУ ВО «Альметьевский государственный нефтяной институт», Альметьевск,
email: v_morunov@mail.ru

КАЧЕСТВО УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Ключевые слова: учетная информация, информация, используемая для принятия управленческих решений, качество учетной информации, экономическая безопасность, обеспечение экономической безопасности, федеральные стандарты бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности, стандартизация учетных процессов.

В работе произведен нормативный анализ в области исследования качества учетной информации как эффективного инструмента обеспечения экономической безопасности государства, исследован терминологический аппарат, а также сформулированы основные выводы о влиянии качества учетной информации на обеспечение экономической безопасности.

V.V. Morunov

State budgetary educational institution of higher education "Almetyevsk state oil institute",
Almetyevsk, email: v_morunov@mail.ru

QUALITY OF ACCOUNTING INFORMATION AS A TOOL FOR ENSURING ECONOMIC SECURITY

Keywords: accounting information, information used to make management decisions, quality of accounting information, economic security, ensuring economic security, federal accounting standards, international financial reporting standards, standardization of accounting processes.

The work carried out a regulatory analysis in the field of studying the quality of accounting information as an effective tool for ensuring the economic security of the state, examined the terminology, and formulated the main conclusions about the influence of the quality of accounting information on ensuring economic security.

Вопросы нормативного регулирования и обеспечения качества учетной информации в последнее время занимают все большее внимание заинтересованных пользователей, что в свою очередь предполагает развитие данной тематики для других смежных областей исследования, среди которых зачастую возникают вопросы о снижении влияния возможных рисков и потенциальных угроз, что в целом заявляет о необходимости исследования в направлении примененных более системных подходов, направленных на обеспечение экономической безопасности в целом. При этом одной из центральных тем в данной работе выступают вопросы, связанные с развитием в последнее время всеобщей цифровизации и обширным распространением и развитием возможностей, предоставляемых информационными разработками, включая развитие искусственного интеллекта и нейросетей.

Цель исследования

Исследование качества учетной информации как инструмента обеспечения экономической безопасности с целью определения степени нормативной проработки и нормативного регулирования данного вопроса в действующих нормативных документах, а также определения дальнейших перспектив развития и дальнейшей стандартизации данной тематики.

Материал и методы исследования

В качестве источников и материалов для исследования служат нормативные правовые акты, а также материалы исследований, проведенных автором ранее. В работе использованы теоретические и эмпирические методы научного исследования, такие как методы анализа и синтеза, методы сравнения, методы наблюдения и моделирования.

Результаты исследования и их обсуждение

Среди нормативных документов, регламентирующих порядок формирования учетной информации в Российской Федерации, основным нормативным документом в области регулирования бухгалтерского учета является Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) [4], в рамках которого закреплены основные методологические и нормативные подходы к организации и ведению бухгалтерского учета как на уровне экономического субъекта, так и на общегосударственном уровне.

В соответствии с нормами пункта 2 статьи 1 Закона № 402-ФЗ под бухгалтерским учетом следует понимать формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных нормами Закона № 402-ФЗ, в соответствии с требованиями, установленными нормами Закона № 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом в соответствии с нормами пункта 1 статьи 3 Закона № 402-ФЗ под бухгалтерской (финансовой) отчетностью следует понимать информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированную в соответствии с требованиями, установленными нормами Закона № 402-ФЗ.

В соответствии с нормами статьи 5 Закона № 402-ФЗ к объектам бухгалтерского учета относятся: 1) факты хозяйственной жизни, 2) активы, 3) обязательства, 4) источники финансирования деятельности экономического субъекта, 5) доходы, 6) расходы, 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами [4].

Кроме того, к документам в области регулирования бухгалтерского (пункт 1 статьи 21 Закона № 402-ФЗ) учета относятся:

1) федеральные стандарты бухгалтерского учета, федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов (далее при совместном упоминании – федеральные стандарты);

2) отраслевые стандарты бухгалтерского учета, отраслевые стандарты бухгалтерского учета государственных финансов (далее при совместном упоминании – отраслевые стандарты);

3) нормативные акты ЦБ РФ, предусмотренные частью 6 статьи 21 Закона № 402-ФЗ, и документы для организации и ведения бухгалтерского учета ЦБ РФ, предусмотренные частью 17 статьи 21 Закона № 402-ФЗ;

4) рекомендации в области бухгалтерского учета;

5) стандарты экономического субъекта [4].

При этом, в отношении федеральных стандартов необходимо пояснить, что в соответствии с нормами пункта 2.1. статьи 21 Закона № 402-ФЗ, федеральные стандарты бухгалтерского учета устанавливают минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета для экономических субъектов, за исключением организаций бюджетной сферы. Федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов устанавливают минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета для организаций бюджетной сферы [4]. Таким образом, федеральные стандарты также являются документами нормативного характера и на их нормы также необходимо ссылаться при ведении и организации учетного процесса.

Таким образом, учитывая вышеизложенное, можно сформулировать итоговое определение «учетной информации» в соответствии с законодательной позицией.

Учетная информация – это результат учетного процесса, а именно это документированная и систематизированная информация об объектах, предусмотренных нормами статьи 5 Закона № 402-ФЗ, в соответствии с требованиями, установленными нормами Закона № 402-ФЗ и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ).

При этом, а также учитывая вышеизложенное, бухгалтерская (финансовая) отчетность, по нашему мнению, является отдельной категорией, которая имеет самостоятельную функциональность – давать для пользователей

(пункт 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации») достоверное и полное представление о финансовом положении организации (экономического субъекта) на отчетную дату, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении за отчетный период (пункт 6 ПБУ 4/99) [7].

Как видно из представленного выше определения термина «бухгалтерский учет», введенного в оборот с 01.01.2013, к данному определению в рамках Закона № 402-ФЗ законодателем применен процессный подход, направленный прежде всего на развитие и стандартизацию процессов и подпроцессов.

Напомним, что ранее (до 31.12.2012 включительно) действовали нормы Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» [6], в соответствии с пунктом 1 статьи 1 которого под бухгалтерским учетом понималась упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Как видно из представленных определений законодателем произведено смещение приоритета в области организации бухгалтерского учета с системного подхода к процессному.

Подобные нормативные преобразования, по нашему мнению, связаны, в первую очередь, с необходимостью усилением вектора в сторону стандартизации учетных процессов, а также в сторону сближения норм и требований отечественных стандартов ведения учета (положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ)) с положениями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Данный вывод приводит к умозаключению о появлении причин такого сближения, а также о возможных последствиях, включая вопросы, связанные с экономической безопасностью.

По первому умозаключению в качестве одной из основных причин сближения отечественных стандартов ведения учета с МСФО приводится довод о по-

вышении качественного уровня формируемой учетной информации, соответствующей нормам и требованиям международных стандартов. В соответствии с нормами Постановления Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» [3], а также во исполнение норм пункта 3 статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» [5] на территории Российской Федерации ратифицированы и введены в действие международные стандарты финансовой отчетности, которые постоянно актуализируются. При этом напомним, что в соответствии с требованиями Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» консолидированная финансовая отчетность формируется в соответствии с нормами и правилами, установленными МСФО (пункт 1 статьи 1 Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ).

В отношении определения и регулирования качественной составляющей учетной информации необходимо пояснить, что качество любой экономической категории необходимо исследовать, опираясь прежде всего на нормативно установленные и признанные подходы, позволяющие определять степень ответственности, исходя из общеустановленных норм, в противном случае в качестве итогов оценки вероятны результаты, обладающие свойством субъективности и несоответствующие принятым стандартам.

Учитывая, что в рамках отечественных нормативных документов, регламентирующих порядок организации и ведения учета, отсутствуют нормативные документы прямо регулирующие вопросы качества учетной информации, однако в блоке документов, регламентирующих организацию учетных процессов в соответствии с МСФО, такие документы имеются. В частности, одним из основных документов в данной области, по нашему мнению, являются Концептуальные основы представления

финансовых отчетов, опубликованные на официальном сайте Минфина России 29.01.2021 (далее – Концептуальные основы).

Конкретизируя положения Концептуальных основ, регламентирующих качественные характеристики учетной информации, следует обратить внимание на главе 2 «Качественные характеристики полезной финансовой информации», в рамках которой выделены основополагающие качественные характеристики (уместность, существенность, правдивое представление), качественные характеристики, повышающие полезность информации (сопоставимость, проверяемость, своевременность, понятность) и качественные характеристики, повышающие полезность информации.

Учитывая, что Концептуальные основы не являются международным стандартом финансовой отчетности и не имеют преимущественной силы над нормами и требованиями какого-либо конкретного стандарта МСФО, они являются фундаментальной надстройкой (общими нормами), лежащей в основе формирования всех МСФО (раздел SP1.2 Концептуальных основ) [9].

Переходя ко второму выводу (о возможных последствиях, включая вопросы, связанные с экономической безопасностью), а также с целью исключения субъективизма в умозаключениях, следует также остановиться на основных нормативных документах, также регламентирующих данный вопрос.

Итак, одним из основополагающих документов в области обеспечения экономической безопасности в Российской Федерации выступает Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года, утвержденная Указом Президента РФ от 13.05.2017 № 208 (далее – Стратегия экономической безопасности) [1], разработанная в целях реализации Стратегии национальной безопасности (Указ Президента РФ от 02.07.2021 № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации») [2], в рамках которой определены вызовы и угрозы экономической безопасности Российской Федерации (далее – экономическая безопасность), а также цели, основные направления и задачи государственной

политики в сфере обеспечения экономической безопасности.

В соответствии с нормами Стратегии экономической безопасности под экономической безопасностью понимается состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации (пункт 1 статьи 7 Стратегии экономической безопасности) [1].

При этом в соответствии с пунктом 4 статьи 7 Стратегии экономической безопасности, под угрозой экономической безопасности следует понимать совокупность условий и факторов, создающих прямую или косвенную возможность нанесения ущерба национальным интересам Российской Федерации в экономической сфере [1], а под экономическим суверенитетом Российской Федерации (далее – экономический суверенитет) следует понимать объективно существующую независимость государства в проведении внутренней и внешней экономической политики с учетом международных обязательств (пункт 2 статьи 7 Стратегии экономической безопасности) [1].

Интересной с точки зрения настоящего исследования представляется глава «IV. Оценка состояния экономической безопасности» Стратегии экономической безопасности, в рамках пункта 27 которой приводятся показатели состояния экономической безопасности (всего 40 показателей), среди которых, как нам представляется, только один показатель (последний показатель – уровень преступности в сфере экономики) напрямую не зависит от учетной информации, формируемой в рамках учетной системы на уровне экономического субъекта. Все остальные показатели в той или иной степени полноценно зависят от качества учетной информации, формируемой на уровне экономического субъекта в целях формирования отчетности, предоставляемой заинтересованным пользователям.

Кроме того, здесь также необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 29 Стратегии экономической безопас-

ности мониторинг и оценка состояния экономической безопасности осуществляются на основе данных официально-статистического наблюдения, а также иной информации [1].

При этом, следует отметить, что практика сбора и предоставления информации, формируемой в рамках статистической отчетности экономического субъекта, показывает идентичность данных бухгалтерского учета с данными статистической отчетности в виду наличия прямых указаний и рекомендаций органов статистики о применении такого подхода, а также использования одних и тех же информационных ресурсов и учетных систем, применяемых как для подготовки и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности, так и для статистической отчетности. А учитывая активное развитие информационных технологий и экономическую нецелесообразность отдельного ведения статистического учета (кроме бухгалтерского и налогового), такой подход считается обоснованным.

Кроме этого, качественная учетная информация, обладающая основными качественными характеристиками (уместность, существенность, справедливое представление, сопоставимость, проверяемость и своевременность) также обеспечивает уверенность пользователей в надежности представленной информации для принятия управленческих решений.

Отдельного внимания также заслуживает и функциональный подход к организации учетного процесса. Первые и основные функции менеджмента были предложены А.Файоном в начале двадцатого столетия, и среди выявленных функций управления учет не был выделен в самостоятельную функцию, а являлся частью других функций управления – планирования, организации, контроля, мотивации и координирования.

Современная наука управления рассматривает «учет» уже как самостоятельную управленческую функцию, которая является неотъемлемой частью управленческого процесса.

Но такой подход заставляет переосмыслить влияние качества учетной информации на экономическую безопасность уже с учетом новых реалий. Речь

идет о роли и значимости информации, генерируемой в рамках официального учета (то есть – учетной информации), и о так называемой информации, получаемой для принятия управленческих решений из других источников, но нормативно не относящейся к учетной (экономическая информация, аналитическая информация, контрольная информация и др.).

В пояснении здесь важно отметить, что сегодня в условиях всеобщей цифровизации процессов, развития искусственного интеллекта и нейросетей, возможности для получения информации, необходимой для принятия управленческих решений, достаточно обширные. При этом зачастую официальная учетная информация может и не использоваться в качестве основной для принятия решения. Поэтому было бы логичнее говорить о качестве не учетной информации, а о качестве информации, используемой для принятия управленческих решений.

Поскольку основные постулаты к обеспечению уровня качества учетной информации сколько-нибудь сформулированы только для официальной учетной информации, предлагается использовать данный подход и для других источников информации, используемой для принятия управленческих решений. По понятным причинам нормативного закрепления на официальном уровне данный подход не имеет, но предполагается, что на уровне теоретических разработок и внутренних стандартов экономических субъектов данный вопрос получит достаточное развитие.

Выводы

Исследование вопросов качества учетной информации и тематики обеспечения экономической безопасности напрямую подводит нас к выводу о прямом влиянии качественной составляющей учетной информации, формируемой экономическим субъектом для дальнейшего представления заинтересованным пользователям на показатели, используемые для оценки уровня экономической безопасности государства, что, в свою очередь, позволяет сделать вывод о возможности использования качества учетной информации как инструмента обеспечения экономической безопасности.

Однако дальнейшее исследование и современные условия всеобщей цифровизации экономических процессов и развития искусственного интеллекта и нейросетей подводят нас к выводу о необходимости правильной постановки и дальнейшего нормативного регулирования вопроса обеспечения качества информации, используемой для принятия управленческих решений и оценки степени качества данной информации на экономическую безопасность в целом.

Библиографический список

1. Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «Консультант плюс», 2024.
2. Указ Президента РФ от 02.07.2021 № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // СПС «Консультант плюс», 2024.
3. Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 (ред. от 21.06.2022) «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» // СПС «Консультант плюс», 2024.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) «О бухгалтерском учете» // СПС «Консультант плюс», 2024.
5. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ (ред. от 26.07.2019, с изм. от 07.04.2020) «О консолидированной финансовой отчетности» // СПС «Консультант плюс», 2024.
6. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете» (утратил силу с 01.01.2013) // СПС «Консультант плюс», 2024.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)) // СПС «Консультант плюс», 2024.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 № 20336) // СПС «Консультант плюс», 2024.
9. Концептуальные основы представления финансовых отчетов (источник публикации: официальный сайт Минфина России <http://www.minfin.ru/>, 29.01.2021) // СПС «Консультант плюс», 2024.
10. Алибеков Ш.И., Морунов В.В., Алеткин П.А. Учетная политика как инструмент обеспечения качества учетной информации // *Управленческий учет*. 2023. № 2. С. 16-22.
11. Морунов В.В. Регулирование обеспечения качества учетной информации в соответствии с положениями концептуальных основ представления финансовых отчетов // *Управленческий учет*. 2023. № 5. С. 329-334.
12. Морунов В.В. Принцип приоритета международных стандартов финансовой отчетности как инструмент обеспечения качества учетной информации // *Управленческий учет*. 2023. № 7. С. 369-374.
13. Морунов В.В. К вопросу об определении учетной информации в соответствии с отечественными нормативными документами // *Финансовый менеджмент*. 2023. № 2-2. С. 91-98.
14. Морунов В.В. Экономическая безопасность как экономическая категория // *Экономические науки*. 2011. № 10. С. 53-55.