

УДК 657.1

**СТАНДАРТИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
КАК ОДИН ИЗ КЛЮЧЕВЫХ ФАКТОРОВ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ**

**STANDARDIZATION OF ACCOUNTING INFORMATION IN THE RUSSIAN
FEDERATION AS ONE OF THE KEY FACTORS OF ENSURING ECONOMIC
SECURITY**

¹**В.В. Моруннов, ²М.А. Сафиуллин**

¹**V.V. Morunov, ²M.A. Safiullin**

¹ Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Альметьевский государственный технологический университет «Высшая Школа Нефти», Россия, 423450, Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Ленина, д. 2, email: v_morunov@mail.ru

¹ State budgetary educational institution of higher education «Almetyevsk State Technological university «Petroleum High School», Russia, 423450, Republic of Tatarstan, Almetyevsk, st. Lenina, 2, email: v_morunov@mail.ru

² Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет», Россия, 420008, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Кремлевская, д.18, email: MrASafiullin@kpfu.ru

² Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education «Kazan (Volga region) Federal University», Russia, 420008, Republic of Tatarstan, Kazan, st. Kremlevskaya, 18, email: MrASafiullin@kpfu.ru

Аннотация

В рамках данной статьи проведен анализ динамики основных нормативных изменений в области стандартизации учетной информации в Российской Федерации, а также проанализированы основные подходы к организации и проведению данной работы. При проведении анализа проведена работа по сравнению основных нормативных изменений в области регулирования учета в Российской Федерации за период с постсоветского начала нормативного регулирования по настоящее время. В конце работы сформулированы основные выводы по итогам произведенного анализа, а также сделаны предположения о возможных вариантах дальнейшего развития в области стандартизации учетной информации и всеобщей информатизации и цифровизации учетных процессов.

Abstract

Within the framework of this article, an analysis of the dynamics of the main regulatory changes in the field of standardization of accounting information in the Russian Federation was carried out, and the main approaches to organizing and carrying out this work were analyzed. During the analysis, work was carried out to compare the main regulatory changes in the field of accounting regulation in the Russian Federation for the period from the post-Soviet beginning of regulatory regulation to the present. At the end of the work, the main conclusions based on the results of the analysis are formulated, and assumptions are made about possible options for further development in the field of

standardization of accounting information and general informatization and digitalization of accounting processes.

Ключевые слова: стандартизация учета, учетная информация, экономическая безопасность, цифровизация учетных процессов, информатизация, международные стандарты финансовой отчетности

Keywords: accounting standardization, accounting information, economic security, digitalization of accounting processes, informatization, international financial reporting standards

Введение

В современных условиях вопросы, связанные со стандартизацией учетной информации, приобретают всё большую актуальность по ряду причин, среди которых представляется возможным выделить такие как, всеобщая цифровизация, тотальное развитие и внедрение во все области инструментов, использующих в своей основе искусственный интеллект, а также стремление органов управления свести основные управленческие регламенты к единым стандартам, использующим в своей основе или разработанные на основе международных стандартов.

Объекты и методы исследования

Исследование нормативных изменений в области стандартизации учетной информации как одного из ключевых факторов обеспечения экономической безопасности с целью определения степени влияния данного фактора и выработки концептуально лучшего и оптимального подхода к организации данной работы, позволяющего произвести на его основе дальнейшие исследования, направленные на получение необходимого результата в оптимальные сроки. 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

Исследование вопросов обеспечения экономической безопасности охватывает широкий спектр различных научных и хозяйственных областей, связанных с соблюдением национальных интересов в экономической сфере, и в первую очередь с разработкой и соблюдением нормативных документов в данной области.

Одним из основных документов в данной области безусловно является Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) [7], принятие и развитие которого (а также принятие и актуализация ряда федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), включая положения по бухгалтерскому учету) наглядно демонстрирует направленность законодателя на применение ряда подходов при актуализации данного закона, среди которых представляется возможным в частности выделить следующие сформулированные позиции (выводы):

- 1) приоритетность и использование в качестве основы для разработки и дальнейшего развития норм и правил международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
- 2) обеспечение соблюдения требований и правил отечественных норм законодательства, а также обычаев делового оборота при проведении нормативных изменений и актуализации действующих нормативных документов в области регламентации организации и ведения учета;

- 3) несамостоятельность бухгалтерского законодательства в части использования норм, правил и категорий, вводимых в правовой оборот нормами других отраслей законодательства (например, гражданским, трудовым и др.);
- 4) понимание нормативной важности и функциональной значимости бухгалтерского законодательства (включая федеральные стандарты бухгалтерского учета) как основы для формирования учетной информации, используемой при принятии управленческих решений пользователями данной информации, так и фундамента для:
 - развития дальнейшей стандартизации бухгалтерского учета,
 - использования норм и категорий, вводимых в рамках данной отрасли в смежных отраслях законодательства, например, в налоговом законодательстве.

В обоснование вышеприведенных выводов приведем следующие аргументы.

По первому блоку, приоритетность МСФО при разработке отечественных стандартов прослеживается с самого начала становления бухгалтерского учета в России в 1992 году с принятием Постановления Верховного Совета РФ № 3708-1 «О государственной программе перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики» [11], принятием Программы реформирования системы бухгалтерского учета в РФ и Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации в 1994 году [12], и принятием первой редакции Федерального закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 1996 году [13].

В действующих нормах бухгалтерского законодательства положения о приоритетности международных норм столь же ярки и актуальны. Например, в соответствии с нормами п. 4 статьи 20 Закона № 402-ФЗ регулирование бухгалтерского учета в РФ осуществляется в соответствии с принципом применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов, а в пп. «а» п. 7.1. Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) указано, что в случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в нормах ФСБУ не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация (экономический субъект) разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация (экономический субъект), основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в пунктах 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует в первую очередь международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) [15].

Также при аргументации первого блока следует обратить внимание на нормы статьи 3 Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» [9], в соответствии с которыми консолидированная финансовая отчетность в РФ составляется в соответствии с нормами и требованиями МСФО.

Кроме этого, следует обратить внимание и на нормы гражданского законодательства. Так в соответствии с нормами п. 1 статьи 7 ГК РФ общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Российской Федерации являются в соответствии с Конституцией Российской Федерации составной частью правовой системы Российской Федерации [2]. При этом в рамках второго абзаца пункта 2 этой же статьи указывается, что, если международным договором РФ установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены гражданским законодательством РФ, применяются правила международного договора [2].

С целью аргументации выводов **по второму блоку,** следует, например, обратить внимание на специфику принимаемых федеральных стандартов бухгалтерского учета, например, ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» [15] и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» [16], не имеющих аналогов в международных стандартах финансовой отчетности, а отражающие отечественную специфику организации документооборота и порядка проведения инвентаризации, а также являющиеся, по сути,

обобщающими документами, демонстрирующими необходимость организации внутреннего контроля на уровне экономического субъекта в соответствии с нормами и требованиями ст. 19 Закона № 402-ФЗ [7].

Рассматривая **третий блок**, следует обратить внимание на особенность построения структуры отечественного законодательства, вводящего в оборот целые нормативные отрасли (подотрасли), строящиеся на основании других отраслей. Законодательство, регулирующее учетные процессы, в данном случае не является исключением. Например, в рамках учетного законодательства не введены такие термины как «актив» и «имущество». При этом, стоит отметить, что среди объектов бухгалтерского учета в отдельную категорию выделен объект «актив» (ст. 5 Закона № 402-ФЗ), введенный в рамках Концептуальных основ представления финансовых отчетов [10], которые сами по себе не являются ни стандартом МСФО, ни каким-либо нормативным документом в принципе, но во многом являются основой, содержащей принципы ведения учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Понятие «имущество» вводится в оборот в рамках ст.ст. 128, 130 Гражданского кодекса РФ [2] и активно используется при ведении бухгалтерского, налогового и статистического учета. При этом в рамках п.1 статьи 11 Налогового кодекса РФ имеется прямое указание, что институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в рамках Налогового кодекса РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено настоящим Налоговым кодексом РФ [3]. Также стоит отметить нормы статей 5, 6 части 1 Гражданского кодекса РФ [2], вводящие в оборот обычаи делового оборота и использование законодательства по аналогии.

Так в соответствии с ГК РФ, обычаем признается сложившееся и широко применяемое в какой-либо области предпринимательской или иной деятельности, не предусмотренное законодательством правило поведения, независимо от того, зафиксировано ли оно в каком-либо документе (п. 1 ст. 5 ГК РФ) [2]. А в рамках ст. 6 части 1 ГК РФ в нормы гражданского законодательства введен порядок применения гражданского законодательства по аналогии. Так в случаях, когда предусмотренные нормами ГК РФ (для определенных случаев) отношения прямо не урегулированы законодательством или соглашением сторон и отсутствует применимый к ним обычай, к таким отношениям, если это не противоречит их существу, применяется гражданское законодательство, регулирующее сходные отношения (аналогия закона) (п. 1 ст. 6 ГК РФ) [2]. А при невозможности использования аналогии закона права и обязанности сторон определяются исходя из общих начал и смысла гражданского законодательства (аналогия права) и требований добросовестности, разумности и справедливости (п. 2 ст. 6 ГК РФ) [2].

Резюмируя **вывод по третьему блоку** – о несамостоятельности бухгалтерского законодательства в части использования норм, правил и категорий, вводимых в правовой оборот нормами других отраслей законодательства, следует отметить, что в данном случае такой подход направлен, по нашему мнению, не для демонстрации степени зависимости одной отрасли права от другой, а с целью упорядочивания вновь принимаемых законодательных норм правилам и требованиям уже принятых и применяемых нормативных документов с целью уменьшения двусмысленного толкования одних и тех же правил, требований и норм, регулируемых в разных отраслях законодательства.

Относительно **четвертого блока** – о понимании нормативной важности и функциональной значимости бухгалтерского законодательства (включая федеральные стандарты бухгалтерского учета) как основы для формирования учетной информации, используемой при принятии управленческих решений пользователями, необходимо выделить два основополагающих выводы:

1. отечественное бухгалтерское законодательство (в состав данной категории, по нашему мнению, справедливо включить также документы в области регулирования бухгалтерского учета (ст. 21 Закона № 402-ФЗ [7]), соответствующие статусу нормативного правового акта, официально опубликованные и зарегистрированные в Минюсте России) является фундаментом для дальнейшей стандартизации отечественного бухгалтерского учета и ряда смежных областей, таких как аудиторское законодательство и налоговое законодательство;
2. ряд норм и категорий, вводимых в правовой оборот бухгалтерской отраслью используются и в смежных отраслях законодательства, например, в налоговом законодательстве, аудиторском, административном, уголовном и т.д.

Обозначенные выше подвыводы к четвертому выводу позволяют не только сформулировать обобщающий вывод о степени важности бухгалтерского законодательства, а также его роли в гражданско-финансовом обороте, но и подчеркивают развивающую и регулиующую роли и значение бухгалтерского законодательства, а, вернее, их развитие.

Отдельно стоит также остановиться и на определении термина «учетная информация» в соответствии с нормами отечественного бухгалтерского законодательства.

Итак, в соответствии с нормами п. 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 [7]. При этом, 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 (пп. 1 ст. 3 Закона № 402-ФЗ) [7].

Таким образом, учитывая вышеизложенное, представляется возможным сформулировать следующее определение термина «учетная информация»: учетная информация – это сформированная в соответствии с требованиями, установленными нормами Закона № 402-ФЗ, документированная систематизированная информация об объектах, предусмотренных нормами Закона № 402-ФЗ [7]. При этом, на основании норм того же п. 2 статьи 1 Закона № 402-ФЗ, бухгалтерская (финансовая) отчетность в состав учетной информации уже не входит, а является самостоятельной управленческой категорией.

С целью выявления роли и определения значения стандартизации учетной информации в экономическом обороте обратимся к актуальным нормативным документам, регламентирующим вопросы экономической безопасности в Российской Федерации, среди которых в первую очередь следует остановиться на Указе Президента РФ № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» [1] (далее – Указ № 208). Данный нормативный правовой документ также примечателен ещё и тем, что обладает очень весомой юридической силой.

Итак, в соответствии с пп.1 п. 7 Указа № 208 под экономической безопасностью следует понимать 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 [1].

Здесь же, в рамках п. 7 Указа № 208 введено и определение «экономический суверенитет Российской Федерации», под которым следует понимать объективно существующую независимость государства в проведении внутренней и внешней экономической политики с учетом международных обязательств (пп. 2 п. 7 Указа № 208) [1]. А в нормах пп. 4 п. 7 Указа № 208 приведено определение термина «угроза экономической безопасности», под которой следует понимать совокупность условий и факторов, создающих прямую или косвенную возможность нанесения ущерба национальным интересам Российской Федерации в экономической сфере [1].

Таким образом, соотнося вышеприведенные категории [1] и опираясь на их нормативное толкование, можно сформулировать следующее - более расширенное определение термина «экономическая безопасность»:

Под **экономической безопасностью** следует понимать состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних условий и факторов, создающих прямую или косвенную возможность нанесения ущерба национальным интересам Российской Федерации в экономической сфере, при котором обеспечиваются:

- объективно существующую независимость государства в проведении внутренней и внешней экономической политики с учетом международных обязательств,
- единство ее экономического пространства,
- условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации [1].

Такое расширенное определение термина «экономическая безопасность» позволяет более четко проследить основные факторные составляющие, влияющие на стабильность состояния защищенности, среди которых, как нам представляется, возможно обособленно выделить и процессы, направленные на стандартизацию учетной информации.

Так, говоря о независимости государства в проведении внутренней и внешней экономической политики (с учетом международных обязательств), необходимо отметить, что проведение такой политики не представляется возможным без организации справедливого учета и составления на его основе достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, показатели которой возможно сформировать в соответствии с международными требованиями (нормами международных стандартов финансовой отчетности).

В отношении обеспечения «единства экономического пространства» следует также отметить, что такое обеспечение возможно лишь при проведении соответствующей внутренней (на уровне государства) стандартизации в области организации и ведения учетных процессов.

В отношении обеспечения «условий для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации» также следует отметить, что подобное обеспечение также невозможно осуществить без наличия соответствующей точки опоры,

фундаментальной основой для которой служит всё та же учетная информация, агрегированная и консолидированная по единым стандартам ведения учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выводы

Учитывая вышеизложенное и в заключении необходимо отметить, что стандартизация учетной информации решает в достаточной степени многосложную задачу, направленную сразу на ряд вопросов общенационального уровня, которые, с одной стороны позволяют обеспечить защиту национальных интересов России от потенциальных внешних и внутренних угроз, а с другой стороны – сохранить соответствие отечественного учета международно принятым нормам и правилам, являющимся качественным ориентиром для развития всего национального учетного процесса, что в действительности позволяет сформулировать вывод о соответствии стандартизации учетной информации уровню одного из ключевых факторов обеспечения экономической безопасности как на общегосударственном уровне, так и на уровне конкретного экономического субъекта.

Список литературы

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. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 11.03.2024) // СПС «Консультант плюс», 2024
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 23.03.2024) // СПС «Консультант плюс», 2024
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 22.04.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2024) // СПС «Консультант плюс», 2024
5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 06.04.2024) // СПС «Консультант плюс», 2024
6. Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» (ред. от 12.12.2023) // СПС «Консультант плюс», 2024
7. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) «О бухгалтерском учете» // СПС «Консультант плюс», 2024
8. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 24.07.2023) «Об аудиторской деятельности» // СПС «Консультант плюс», 2024
9. 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
10. Концептуальные основы представления финансовых отчетов (текст опубликован на официальном сайт Минфина России <http://www.minfin.ru/>, 29.01.2021) // СПС «Консультант плюс», 2024
11. Постановление Верховного Совета РФ от 23.10.1992 № 3708-1 «О государственной программе перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики» // СПС «Консультант плюс», 2024
12. Приказ Минфина РФ от 26.12.1994 N 170 (ред. от 03.02.1997) «О Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.02.1995 № 800) (*утратил силу*) // СПС «Консультант плюс», 2024
13. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете» (*утратил силу*) // СПС «Консультант плюс», 2024

14. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522) // СПС «Консультант плюс», 2024
15. Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н (ред. от 23.12.2021) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (Зарегистрировано в Минюсте России 07.06.2021 № 63814) // СПС «Консультант плюс», 2024
16. Приказ Минфина России от 13.01.2023 N 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Зарегистрировано в Минюсте России 05.04.2023 № 72888) // СПС «Консультант плюс», 2024