УДК 338.2

ВЛИЯНИЕ СТАНДАРТИЗАЦИИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ

В.В. Морунов
Государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Альметьевский государственный технологический университет «Высшая Школа Нефти», Альметьевск, email: v_morunov@mail.ru

Аннотация. *В статье рассмотрена проблематика влияния стандартизации учетной информации на экономическую безопасность. Также в работе представлены результаты исследования вопросов нормативного регулирования и толкования учетного процесса и экономической безопасности экономического субъекта как самостоятельных объектов исследования.*

Ключевые слова*: экономическая безопасность, учетная информация, стандартизация учетной информации, учетный процесс.*

IMPACT OF ACCOUNTING INFORMATION STANDARDIZATION ON ECONOMIC SECURITY

V.V. Morunov
State autonomous educational institution of higher education «Almetyevsk State Technological university «Petroleum High School», Almetyevsk, email: v_morunov@mail.ru

Abstract. *The article discusses the impact of digitalization of accounting processes on the economic security of an economic entity. The paper also presents the results of a study of issues of regulatory regulation and interpretation of the useful accounting process and economic security of an economic entity as independent objects of research.*

Keywords: *economic security, accounting information, standardization of accounting information, accounting process.*

Дата поступления статьи в редакцию: 05.04.2025
Дата принятия статьи в печать: 05.05.2025

Введение

В современных экономических реалиях вопросы, связанные с проблематикой стандартизации учетной информации, становятся все более актуальными. Это обусловлено рядом ключевых факторов, среди которых между прочим также представляется возможным выделить такие факторы, как всеобщая цифровизация, активное развитие и внедрение инструментов, основанных на технологиях искусственного интеллекта, а также стремление органов управления унифицировать основные управленческие регламенты и процедуры, опираясь на единые стандарты, разработанные или адаптированные на основе международных норм.

Цель исследования

Исследование посвящено анализу нормативных изменений в сфере стандартизации учетной информации, которая рассматривается как один из ключевых факторов обеспечения экономической безопасности. Целью работы является определение степени влияния данного фактора, а также разработка концептуально обоснованного и оптимального подхода к организации деятельности в этой области. Такой подход позволит провести дальнейшие исследования, направленные на достижение необходимых результатов в установленные сроки.

Материал и методы исследования

В качестве источников и материалов для исследования использованы нормативные правовые акты, а также результаты предыдущих исследований, проведенных автором. Методологическую основу работы составляют теоретические и эмпирические методы научного познания, включая анализ и синтез, сравнение, наблюдение и моделирование.

Результаты исследования и их обсуждение

Изучение аспектов обеспечения экономической безопасности затрагивает обширный круг научных и практических направлений, которые связаны с защитой национальных интересов в экономике. Особое внимание уделяется разработке и реализации нормативно-правовых актов, регулирующих данную сферу.

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) [7] является одним из основополагающих документов в своей области. Его разработка и дальнейшее развитие, наряду с принятием и актуализацией федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), демонстрируют стремление законодателя применять несколько важных подходов при модернизации данного закона. Среди них выделяются следующие ключевые направления:

1. Приоритет международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) при создании и дальнейшем развитии норм и правил бухгалтерского учета.

2. Соблюдение требований национального законодательства и деловых обычаев при проведении нормативных изменений и актуализации существующих нормативных документов, касающихся регулирования организации и ведения учета.

3. Зависимость бухгалтерского законодательства от норм и категорий, устанавливаемых в других отраслях права (таких как гражданское и трудовое право).

4. Признание значимой роли бухгалтерского законодательства, включая федеральные стандарты бухгалтерского учета, как фундамента для формирования учетной информации, используемой при принятии управленческих решений. Оно также обеспечивает основу для:

– дальнейшей стандартизации бухгалтерского учета,

– использования разработанных норм и категорий в смежных областях законодательства, таких как налоговая сфера.

Для обоснования вышеуказанных выводов рассмотрим ряд аргументов.

Первый подход – приоритет МСФО – очевиден уже с момента зарождения современной системы бухгалтерского учета в России. Так, Постановление Верховного Совета РФ № 3708-1 от 1992 года [9] предусматривало переход страны на международную систему учета и статистики, соответствующую рыночным условиям. Эта тенденция была закреплена в Программе реформирования бухгалтерского учета в РФ 1998 года [6] и в первой версии Федерального закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» 1996 года [15].

Современные нормы бухгалтерского законодательства продолжают следовать этому принципу. Например, согласно пункту 4 статьи 20 Закона № 402-ФЗ, регулирование бухгалтерского учета в России должно осуществляться с учетом международных стандартов как основы для разработки федеральных и отраслевых стандартов. В подпункте «а» пункта 7.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) говорится, что, если конкретный вопрос ведения бухгалтерского учета не урегулирован ФСБУ, экономический субъект вправе разработать собственные методы, руководствуясь требованиями российского законодательства о бухгалтерском учете и используя международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) [10].

Этот подход также находит отражение в статье 3 Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» [8], а также в нормах 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» [5], в соответствии с которыми установлено, что МСФО подлежат ратификации на территории РФ и консолидированная финансовая отчетность должна соответствовать нормам, правилам и требованиям, установленным МСФО.

Гражданское законодательство подтверждает этот вывод. Согласно пункту 1 статьи 7 Гражданского кодекса РФ [3], международные договоры и общепринятые принципы международного права являются неотъемлемой частью правовой системы России. Если международный договор устанавливает другие правила, нежели гражданское законодательство, применяются правила международного договора [3].

Второй подход – учет национальных особенностей – проявляется в ряде принятых федеральных стандартов бухгалтерского учета. Например, ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» [13] и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» [14] учитывают специфические российские условия и требования к ведению документации и проведению инвентаризаций. Эти стандарты представляют собой обобщение лучших практик и демонстрируют важность внутреннего контроля на уровне экономических субъектов в соответствии со статьей 19 Закона № 402-ФЗ [7].

Третий аспект, связанный с зависимостью бухгалтерского законодательства от норм других отраслей права, становится особенно заметным при анализе структуры отечественной законодательной системы. Она включает отдельные правовые отрасли и подотрасли, построенные на основе друг друга. Учетное законодательство не является исключением. Примером такой зависимости служат термины, которые не были введены непосредственно в бухгалтерское законодательство, однако широко используются в нем.

Например, понятие «актив» выделено в Законе № 402-ФЗ как отдельный объект бухгалтерского учета (статья 5). Этот термин введен на основе Концептуальных основ представления финансовых отчетов [17], которые сами по себе не являются стандартом МСФО или другим нормативным актом, но играют важную роль в формировании принципов ведения учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Другой пример – термин «имущество», который введен в Гражданский кодекс РФ (статьи 128, 130) [3] и активно применяется в бухгалтерском, налоговом и статистическом учете. Статья 11 Налогового кодекса РФ [4] прямо указывает, что институты, понятия и термины гражданского, семейного и иных отраслей законодательства Российской Федерации, применяемые в Налоговом кодексе, сохраняют свое значение, определенное этими отраслями, если иное не предусмотрено самим Налоговым кодексом.

Важно отметить также статьи 5 и 6 части 1 Гражданского кодекса РФ [3], которые вводят в оборот обычаи делового оборота и позволяют использовать законодательство по аналогии. Эти нормы подчеркивают взаимосвязь различных отраслей права и их влияние на формирование и функционирование бухгалтерского законодательства.

В соответствии с Гражданским кодексом РФ (ГК РФ), обычаем признается правило поведения, которое сложилось и широко применяется в предпринимательской или иной деятельности, даже если оно не закреплено в законодательных актах. Это правило может быть зафиксировано как документально, так и существующим в виде действующей практики делового оборота (обычай делового оборота) (п. 1 ст. 5 ГК РФ) [3].

Кроме того, ст. 6 части 1 ГК РФ устанавливает порядок применения гражданского законодательства по аналогии. В случаях, когда отношения, подпадающие под действие норм ГК РФ, прямо не урегулированы законодательством, соглашением сторон или применимым обычаем, к таким отношениям применяется гражданское законодательство, регулирующее сходные ситуации (аналогия закона) (п. 1 ст. 6 ГК РФ) [3]. Если же использование аналогии закона невозможно, права и обязанности сторон определяются исходя из общих принципов и смысла гражданского законодательства (аналогия права), а также требований добросовестности, разумности и справедливости (п. 2 ст. 6 ГК РФ) [3].

Подводя итог по третьему блоку, касающемуся несамостоятельности бухгалтерского законодательства в части использования норм, правил и категорий, заимствованных из других отраслей права, следует подчеркнуть, что такой подход, по нашему мнению, направлен не на демонстрацию зависимости одной отрасли права от другой, а на упорядочивание вновь принимаемых законодательных норм. Это позволяет согласовать их с уже действующими правилами и требованиями, что способствует снижению риска двусмысленного толкования одних и тех же норм, регулируемых в различных отраслях законодательства.

Тем не менее, следует отметить и тезис о самостоятельности законодательства о бухгалтерском учете в РФ. Под самостоятельностью бухгалтерского законодательства в данном конкретном контексте, как нам представляется, следует понимать относительную независимость бухгалтерской отрасли права от иных правовых отраслей, которая реализуется через возможность регулирования отношений, связанных с организацией и ведением бухгалтерского учета, отдельно от правил налогового, трудового и иных отраслей законодательства. Такое положение позволяет обеспечить объективность и достоверность финансовой отчетности компаний независимо от целей налогообложения, защиты прав работников и других правовых целей, являющихся предметом правового регулирования.

Здесь же следует отметить также, что в качестве основных признаков самостоятельного характера российского бухгалтерского законодательства, как представляется, возможно выделить следующие признаки:

1. Наличие отдельных актов нормативного характера, регламентирующих правоотношения по организации и ведению бухгалтерского учета. Так, нормами отечественного законодательства предусмотрены специальные нормативные акты, непосредственно посвящённые вопросам ведения бухгалтерского учета, к которым в первую очередь представляется возможным отнести нормы Закона № 402-ФЗ [7], положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) утвержденные Министерством финансов РФ. Данные документы нормативного характера устанавливают требования к организации и ведению бухгалтерского учета, форматам составляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности, методике оценки активов и обязательств экономических субъектов.

2. Обособленность терминологии и понятийного аппарата. Учетная информация и бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется на основании специфической терминологии и методики расчетов, отличающихся, например, от используемых в налогообложении. Например, расходы, признанные в рамках бухгалтерской (финансовой) отчетности, могут отличаться от расходов, учитываемых при рас-

чете налога на прибыль организаций. Это, в первую очередь, объясняется различными целями каждой из этих ветвей законодательства: обеспечение достоверности и прозрачности имущественного и финансового состояния, а также финансовых результатов финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов с целью принятия правильных управленческих решений пользователями учетной информации (бухгалтерский учет) против регламентации для исполнения государственной фискальной функции в области налогообложения (налоговый учет).

3. Принцип приоритетности бухгалтерских стандартов (ПБУ/ФСБУ) над правилами других отраслей законодательства. Данный принцип вытекает из правового принципа приоритета специальной нормы права над общей и гласит следующее: если между различными отраслями права, регулирующих отношения в области организации и ведения бухгалтерского учета возникают противоречия, то предпочтение должно отдаваться правилам бухгалтерского законодательства. Данное правило кроме всего прочего также исходит из признания необходимости точной и полной информации о хозяйственных операциях экономического субъекта вне зависимости от фискальных последствий, закрепленного в рамках ПБУ 1/2008, а также ряда других нормативных источников.

Что касается четвертого блока – понимания нормативной значимости и функциональной роли бухгалтерского законодательства (включая федеральные стандарты бухгалтерского учета) как основы для формирования учетной информации, используемой при принятии управленческих решений, можно выделить два ключевых вывода:

1. Отечественное бухгалтерское законодательство (в эту категорию, по нашему мнению, справедливо включить также документы, регулирующие бухгалтерский учет (ст. 21 Закона № 402-ФЗ [7]), которые имеют статус нормативных правовых актов, официально опубликованы и зарегистрированы в Минюсте России) служит основой для дальнейшей стандартизации бухгалтерского учета в России, а также для развития смежных областей, таких как аудиторское и налоговое законодательство.

2. Ряд норм и категорий, вводимых в правовой оборот бухгалтерским законодательством, активно используется и в других отраслях права, включая налоговое, аудиторское, административное, уголовное и другие.

Эти подвыводы не только позволяют сделать обобщающий вывод о значимости бухгалтерского законодательства и его роли в гражданско-финансовом обороте, но и подчеркивают его развивающую и регулирующую функции. Более того, они акцентируют внимание на динамике развития этих функций, что свидетельствует о возрастающей роли бухгалтерского законодательства в правовой системе и экономической жизни страны.

Согласно положениям п. 2 статьи 1 Закона № 402-ФЗ, бухгалтерский учет определяется как процесс формирования документированной и систематизированной информации об объектах, предусмотренных данным законом, в соответствии с установленными требованиями, а также составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [7].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, в свою очередь, представляет собой 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 Закона № 402-ФЗ (пп. 1 ст. 3 Закона № 402-ФЗ) [7]. Состав и содержание информации, раскрываемой в рамках бухгалтерской (финансовой) отчетности, кроме норм Закона № 402-фх регламентируется с 01.01.25 нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023) [11] (до 01.01.25 действовало [16] Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (ПБУ 4/99)) [16]), а также Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) [12].

Учитывая изложенное, можно сформулировать следующее определение термина «учетная информация»:

Учетная информация – это документированная и систематизированная информация об объектах, предусмотренных нормами Закона № 402-ФЗ, сформированная в соответствии с требованиями, установленными этим законом [7]. При этом, как следует из п. 2 статьи 1 Закона № 402-ФЗ, бухгалтерская (финансовая) отчетность не входит в состав учетной информации, а представляет собой самостоятельную управленческую категорию.

Для выявления роли и значения стандартизации учетной информации в экономическом обороте обратимся к актуальным нормативным документам, регулирующим вопросы экономической безопасности в Российской Федерации. Ключевыми документами в этой области являются Указ Президента РФ № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» [1]

(далее – Указ № 208), а также Указ Президента РФ от 02.07.2021 № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» [2]. Данные нормативные правовые акты обладают высокой юридической силой и заслуживают особого внимания.

Так, согласно пп. 1 п. 7 Указа № 208, экономическая безопасность определяется как 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].

В том же пункте Указа № 208 вводится понятие «экономический суверенитет Российской Федерации». Под ним понимается объективно существующая независимость государства в проведении внутренней и внешней экономической политики с учетом международных обязательств (пп. 2 п. 7 Указа № 208) [1].

Кроме того, в пп. 4 п. 7 Указа № 208 дается определение термина «угроза экономической безопасности». Под угрозой понимается совокупность условий и факторов, создающих прямую или косвенную возможность нанесения ущерба национальным интересам Российской Федерации в экономической сфере [1].

Таким образом, Указ № 208 не только формулирует ключевые понятия, связанные с экономической безопасностью, но и подчеркивает важность обеспечения защищенности экономики от потенциальных угроз, что напрямую связано с необходимостью стандартизации и регулирования учетной информации.

Таким образом, объединяя вышеуказанные категории [1] и опираясь на их нормативное толкование, можно сформулировать 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 существующая независимость государства в проведении внутренней и внешней экономической политики с учетом международных обязательств,

– единство экономического пространства,

– условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации [1].

Такое расширенное определение позволяет более четко выделить ключевые факторы, влияющие на стабильность состояния защищенности экономики. Среди этих факторов, как представляется, можно отдельно выделить процессы, направленные на стандартизацию учетной информации. Эти процессы играют важную роль в обеспечении прозрачности, достоверности и сопоставимости данных, что, в свою очередь, способствует укреплению экономической безопасности и созданию устойчивой основы для принятия управленческих решений.

Независимая внутренняя и внешняя экономическая политика государства требует надежной системы учета и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствующей международным стандартам. Только такая система позволяет формировать точные экономические данные, необходимые для эффективного управления и взаимодействия на международном уровне.

Обеспечение единства экономического пространства внутри страны также зависит от стандартизации учетных процессов. Это предполагает создание единой системы норм и правил, позволяющей унифицировать процедуры учета и обеспечить сопоставимость данных между различными организациями и регионами.

Реализация стратегических национальных приоритетов невозможна без прочной базы, которую создает качественная учетная информация. Стандартизированный учет и отчетность обеспечивают основу для анализа и планирования, что способствует достижению поставленных целей и устойчивому развитию страны.

Выводы

Учитывая вышеизложенное, резюмируя вышеизложенное, представляется возможным подчеркнуть, что стандартизация учетной информации решает сложную и многоаспектную задачу, направленную на решение ряда вопросов общенационального уровня. С одной стороны, она способствует защите национальных интересов России от потенциальных внешних и внутренних угроз, а с другой – обеспечивает соответствие отечественного учета принятым на международном уровне и общественно принятым нормам и правилам, которые служат качественным ориентиром для развития всего национального учетного процесса.

Кроме того, также представляется возможным сформулировать вывод о том, что стандартизация учетной информации является одним из ключевых факторов обеспечения экономической безопасности как на общегосударственном уровне, так и на уровне отдельных экономических субъектов. Ее роль заключается в создании единой, прозрачной и достоверной системы данных, которая способствует устойчивому развитию экономики и укреплению ее защищенности от различных рисков и угроз.

Литература

1. Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».

2. Указ Президента РФ от 02.07.2021 № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации».

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 08.08.2024, с изм. от 31.10.2024).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.11.2024, с изм. от 21.01.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.02.2025) .

5. 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».

6. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».

7. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) «О бухгалтерском учете».

8. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ (ред. от 22.07.2024) «О консолидированной финансовой отчетности».

9. Постановление ВС 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».

10. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 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).

11. Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 № 77591).

12. 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).

13. 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).

14. Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Зарегистрировано в Минюсте России 05.04.2023 № 72888).

15. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете» (утратил силу с 01.01.2013).

16. 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)) (утратило силу).

17. Концептуальные основы представления финансовых отчетов (источник публикации: официальный сайт Минфина России http://www.minfin.ru/, 29.01.2021).

18. Морунов В.В. Принцип приоритета международных стандартов финансовой отчетности как инструмент обеспечения качества учетной информации // Управленческий учет. 2023. № 7. С. 369-374.

19. Морунов В.В. К вопросу об определении учетной информации в соответствии с отечественными нормативными документами // Финансовый менеджмент. 2023. № 2-2. С. 91-98.

20. Морунов В.В. Экономическая безопасность как экономическая категория // Экономические науки. 2011. № 10. С. 53-55.

21. Морунов В.В. Роль и значение учетно-экономической информации при обеспечении экономической безопасности: нормативно-правовой анализ // Финансовый менеджмент. 2024. № 5. С. 314-322.

22. Морунов В.В. Исследование нормативного регулирования экономической безопасности: учетные аспекты // Финансовый менеджмент. 2024. № 6. С. 301-309.

23. Морунов В.В. О понятии экономической безопасности полезной финансовой информации // Финансовый менеджмент. 2024. № 11. С. 217-225.

24. Морунов В.В., Зиннуров Р.А., Ганниева Д.Ф. Влияние цифровизации учетных процессов на экономическую безопасность экономического субъекта // Финансовый менеджмент. 2024. № 12. С. 331-339.