

УДК 338.2

СТАНДАРТИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЕЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

В.В. Морунев

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

Аннотация. В рамках данного исследования произведен фундаментальный анализ ряда нормативных документов в области стандартизации учетной информации в Российской Федерации, а также проведен анализ ряда основных подходов проводимой в рамках стандартизации деятельности. Кроме этого, в работе также сформулировано значение влияния проводимой стандартизации на экономическую безопасность учетной информации. В конце работы сформулированы основные терминологические выводы, а также приведены результаты по итогам произведенного анализа.

Ключевые слова: стандартизация учетных процессов, экономическая безопасность учетной информации, международные стандарты финансовой отчетности, нормативное регулирование организации и ведения учета, учетная информация.

STANDARDIZATION OF THE ACCOUNTING INFORMATION FORMATION PROCESS AS A TOOL FOR ENSURING ITS 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. Within the framework of this work, an analysis of a number of regulatory changes in the field of standardization of accounting information in the Russian Federation was carried out, as well as an analysis of the main approaches to the activities carried out on standardization. In addition, the work formulated the significance of the influence of the standardization carried out on the economic security of accounting information. At the end of the work, the main terminological conclusions are formulated, and the results of the analysis are presented.

Keywords: standardization of accounting processes, economic security of accounting information, international financial reporting standards, regulatory framework for the organization and maintenance of accounting, accounting information.

Дата поступления статьи в редакцию: 12.05.2025

Дата принятия статьи в печать: 16.06.2025

Введение

В современных условиях глобальной цифровизации, а также активного и тотального внедрения в оборот технологий искусственного интеллекта — вопросы стандартизации учетной информации приобретают все более значительную актуальность. Это, в первую очередь, оказывает непосредственное влияние на вопросы, связанные с необходимостью обеспечения прозрачности, достоверности и сопоставимости данных, аккумулированных экономическим субъектом в рамках накопленной учетной информации, используемой для принятия управленческих решений в дальнейшем. Параллельно с вышеизложенным в рамках изучаемых нормативных правовых документов производится исследование проблематики вопросов, направленных на изучение обеспечения безопасности национальных интересов нашего отечества на государственном уровне, включая проблематику обеспечения экономической безопасности учетной информации.

Объекты и методы исследования

Анализ, изучение вопросов и исследование проблематики нормативного регулирования процессов, связанных со стандартизацией процесса организации ведения учета и формирования учетной информации, являющейся значительной фундаментальной информационной первоосновой, в том числе и в вопросах обеспечения экономической безопасности учетной информации, с целью определения степени влияния этого фактора и выработки с концептуальной точки зрения наилучшего подхода к орга-

низации проводимой работы в направлении дальнейшей стандартизации, что, в конечном итоге, обеспечит возможность произвести на этой основе перспективные улучшения, направленные на получение учетной информации соответствующего уровня в соответствии со сроками, установленными на нормативном уровне.

Источниками для подготовки настоящего исследования являются нормативные правовые документы, а также материалы и результаты исследований, проведенных автором в своих работах ранее.

Результаты исследования и их обсуждение

Несомненно, одним из первостепенных нормативных правовых документов в области организации и ведения, регулирования и, конечно, стандартизации бухгалтерского учета в Российской Федерации, является Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ № 402-ФЗ) [4]. В ряде положений ФЗ № 402-ФЗ обозначены и законодательно установлены фундаментальные первоосновы – принципы, нормы, правила и требования, предъявляемые на организационном уровне к основным процессам, конечной целью которых является организация и ведение на качественном уровне учетного процесса, включая также и преимущественное в нормативном плане положение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) при разработке отечественных стандартов, а также в спорных ситуациях (п. 4 ст. 20 ФЗ № 402-ФЗ, п. 7.1. Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [6]).

Кроме того, приоритетность МСФО при разработке отечественных стандартов ведения учета является важной тенденцией и по ряду других причин, кроме нормативных требований. Процесс МСФО-ориентированной стандартизации обусловлен рядом объективных факторов, влияющих на экономическое развитие страны и повышение конкурентоспособности российских компаний на международной арене, таких как:

1) глобализационные процессы в экономике России: российские компании находятся в стадии активной интеграции в мировое сообщество, привлекая иностранных инвесторов, сотрудничая с международными партнерами и расширяя географию своего присутствия. С целью повышения прозрачности и демонстрации эффективности своей финансово-хозяйственной деятельности, а также в связи с заинтересованностью в привлечении зарубежных инвестиций компаниям просто необходимо соответствовать нормам и требованиям, предъявляемым в области составляемой бухгалтерской отчетности, формируемой по правилам (МСФО);

2) необходимость повышения доверия со стороны инвесторов и потенциальных инвесторов: профессиональные международные инвесторы предпочитают получать информацию о финансовом положении и финансовых результатах интересующих их компаний через сформированную, опубликованную и прошедшую аудит бухгалтерскую (финансовую) отчетность, подготовленную в соответствии с общепризнанными мировыми правилами и принципами (другими словами – на основе положений международных стандартов финансовой отчетности). Результативные данные о имущественном и финансовом положении, а также – о финансовых результатах деятельности экономических субъектов, формируемые и сводимые на основе правил и требований отечественных стандартов, в конечном итоге – содержащиеся в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформированной на основании отечественных стандартов бухгалтерского учета (РСБУ, ФСБУ), часто могут вызывать недоверие и невозможность проведения достоверной оценки, поскольку отечественные стандарты обладают национальной спецификой и не учитывают ряда требований международных стандартов ведения учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3) исполнения обязательных требований со стороны финансовых институтов: многие кредитные организации и банки, а также финансовые институты международного уровня перед выдачей кредитов и займов российским организациям требуют предоставления информации об имущественном и финансовом положении экономического субъекта, а также о финансовых результатах его деятельности за отчетные периоды в формате составленной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной по международным правилам и требованиям (МСФО). Принятие решения о применении подобного подхода в данном случае продиктовано необходимостью проведения сопоставления показателей различных заемщиков независимо от их национальной принадлежности;

4) очевидная необходимость повышения качественного уровня в части осуществления управления финансовыми ресурсами, а также денежными потоками: применение международных стандартов и правил ведения учета и формирования отчетности (МСФО) повышает качество формируемой учетной информации, а также стандартизирует порядок принятия управленческих решений в соответствии

с международными подходами, что, в свою очередь, развивает финансовую дисциплину, а также способствует развитию и улучшению системы внутреннего контроля, оптимизации распределения ресурсов, а также минимизации рисков в рамках самого экономического субъекта;

5) необходимость осуществления стандартизации ряда учетных процессов с целью искоренения двойственности учетных подходов: подготовка, настройка и отладка оперативного и (или) управленческого учета на уровне экономического субъекта, предназначенных в том числе и для удовлетворения запросов заинтересованных пользователей в результатах учетной информации для внутренних целей экономического субъекта, заявляет о недостаточности информации, формируемой в соответствии с отечественными нормативными документами, регламентирующими организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности (в т.ч. РСБУ/ФСБУ) и о необходимости ее доработки. Примечательной в данном случае является необходимость повторного формирования учетной информации и бухгалтерской (финансовой) отчетности уже для внешнего круга пользователей, что, в свою очередь, значительно усложняет работу для учетных работников и бухгалтеров, а также значительно повышает трудозатраты и административные издержки для самих экономических субъектов. Применение единых подходов и стандартов к организации учетного процесса в соответствии с принципами, правилами, нормами, а также по требованиям, предъявляемым со стороны международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), позволяет в значительной степени упростить подходы к организации и ведению учетных процессов, а также сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность в более прозрачном, качественном и достоверном виде для пользователей учетной информации.

Учитывая практически все обозначенные выше достоинства и плюсы применения МСФО, процесс перевода организации и ведения учета по правилам и нормам, соответствующим принципам и требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), потребует значительных трудозатрат и обойдется дороже для экономического субъекта. Для отечественных экономических субъектов такой переход потребует пройти следующие основные, как представляется, такие этапы как:

а) анализ и оценка текущего состояния: сравнение действующих условий и факторов, необходимых для организации бесперебойного процесса формирования учетной информации и соответствующего составления в дальнейшем на этой основе уже бухгалтерской (финансовой) отчетности — с принципами, нормами, правилами и требованиями, предъявляемыми со стороны МСФО;

б) подготовка и обучение специалистов, которые по уровню своих квалификаций и компетентности соответствующих требованиям, предъявляемым со стороны МСФО, а также владеющих навыками в данной области профессиональной деятельности;

в) реорганизация процессов и пересмотр информационных потоков внутри экономического субъекта, владельцы которых принимают непосредственное участие и оказывают влияние на процесс формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая также и перенастройку информационных систем и имеющихся технологий к актуальным принципам, нормам, правилам и требованиям формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности;

г) регулярное, а также — на периодической основе, обновление, актуализация и контроль соответствия порядка формирования учетной информации в рамках действующей учетной системы принципам, требованиям, нормам и правилам международных стандартов финансовой отчетности (МСФО): имеется необходимость поддержания постоянного мониторинга изменений в МСФО и обеспечение своевременного внедрения актуальных норм, правил и требований в оперативную работу.

При этом, переход отечественных экономических субъектов на организацию и ведение учета в соответствии с правилами, принципами, нормами и требованиями, установленными в рамках международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), как показала практика, обычно сопровождается рядом серьезных трудностей, начиная от организационных вопросов и заканчивая изменением подходов к управлению бизнесом. Рассмотрим наиболее значимые потенциальные проблемы, обычно возникающие при внедрении МСФО в российскую практику ведения учета.

Во-первых, представляется возможным выделить проблематику, связанную с необходимостью правильного понимания правил, принципов, норм, требований и допущений, закрепленных в рамках МСФО. Данные правила представляют собой в достаточной степени объемные документы нормативного характера, содержащие множество нюансов, особенностей и исключений, во многом не учитывающих отечественную специфику. Для специалистов важно научиться интерпретировать положения МСФО применительно к специфике российского законодательства и отечественных особенностей, и обычаев делового оборота, выбора оптимального подхода к отражению тех или иных хозяйственных операций, особенно если российские правила учета существенно отличаются от международной практики.

Во-вторых, потребуется необходимость значительных изменений рабочих процедур на уровне внутреннего контура экономического субъекта: в данном случае проблема, прежде всего, заключается в том, что масштабный и основательный перевод всей функционирующей учетной системы экономического субъекта, а также адаптация порядка организации и ведения учета по принципам, нормам, правилам и требованиям, предъявленным со стороны МСФО, очевидно потребует первоначального понимания со стороны руководства в реализации такого подхода, а затем и применения кардинального подхода в части изменений информационных потоков и процессов внутри самого экономического субъекта.

В рамках деятельности подразделения экономического субъекта, которому вменена в обязанность — ответственность за организацию и ведение учетных процессов, т.е. осуществляющего учетную функцию, в перспективе имеется риск возникновения огромной потребности в обеспечении организации перенастройки всей своей работы, создавая новые и актуальные процедуры формирования учетной информации и на ее основе — бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также потребуется соответствующая организация взаимодействия с другими смежными по функционалу подразделениями экономического субъекта, принимающими участие в контрольных процедурах, проведении оценки активов, а также в процессах, направленных на формирование учетной информации на должном уровне.

В-третьих, существенную проблематику и соответствующие риски несут имеющиеся различия между правилами отечественного налогового учета и правилами, нормами, принципами и требованиями, закрепленными в рамках МСФО. Отечественное законодательство содержит специфические принципы и порядок формирования данных для целей налогового учета, а также — для расчета ряда важных налогов, которые зачастую противоречат требованиям и правилам, закрепленным в МСФО. Например, различия в оценке стоимости запасов, амортизации объектов основных средств, методиках признания доходов и расходов — приводят к значительным расхождениям между налоговым учетом и правилами учетной системы, основанной на нормах, правилах, принципах и требованиях, закрепленных в МСФО.

В-четвертых, одной из ключевых трудностей в данном процессе перехода на МСФО является и продолжает оставаться нехватка квалифицированного персонала, обладающего достаточным уровнем компетенций для практической реализации инициативы перехода на правила, требования и нормы, закрепленные в МСФО. Процесс соответствующего и соразмерного повышения квалификации работников требует значительного количества времени и ресурсов.

В-пятых, одной из самых важных проблем также является высокая стоимость перехода, препятствующая массовому распространению МСФО в России. Организации вынуждены инвестировать крупные суммы в модернизацию информационных систем, подготовку новой документации, проведение аудита и консультации специалистов. Такие полномасштабные вложения может позволить далеко не каждая компания.

В-шестых, отсутствие единых государственных подходов и других инструментов, направленных на поддержку перехода на МСФО, также усложняет понимание ситуации в части необходимости такого перехода. Нормативно-правовая база в данном направлении пока также малоэффективна: например, отсутствуют специализированные государственные структуры, занимающиеся координацией процесса перехода на МСФО и разработкой мер осуществления и стимулирования данного процесса. Без соответствующей значительной поддержки государства в данном направлении многие экономические субъекты испытывают затруднения в принятии решений относительно целесообразности перевода формирования своей отчетности на международный уровень по правилам МСФО, а демонстрируемая МСФО-отчетность зачастую составляется по формальному признаку без основательной методологической проработки.

Таким образом, внедрение инструментария МСФО в отечественную деловую практику формирования учетной информации и составления на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности становится важнейшим стратегическим элементом перспективного развития отечественных компаний, обеспечивая рост инвестиционной привлекательности, улучшение качества корпоративного управления и повышение эффективности ведения бизнеса в целом в условиях растущей глобальной конкуренции.

Кроме того, нормами отечественного законодательства, включая нормы ФЗ № 402-ФЗ, подчеркивается важность соблюдения требований отечественного законодательства и обычаев делового оборота при проведении нормативных нововведений и изменений. Такой подход становится особенно актуальным в условиях, когда бухгалтерское законодательство не только тесно связано с другими отраслями права, такими как гражданское, трудовое и налоговое, но и во многом основывается на терминологии, правилах и принципах, закрепленных положениями нормативных документов данных отраслей права. Например, понятия «актив» и «имущество», активно используемые в рамках бухгалтерского законода-

тельства как тождественные, вводятся в правовой оборот и регламентируются нормами не только бухгалтерского, но и гражданского законодательства РФ.

Так, в частности, в соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н [10], доходами экономического субъекта признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этого экономического субъекта, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Таким образом, законодателем отождествлено понятие «актив» и «имущество».

Аналогичный вывод представляется возможным сформулировать при анализе норм Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н [11], в соответствии с которым под расходами экономического субъекта следует признавать уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этого экономического субъекта, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

При этом, в рамках самого ФЗ № 402-ФЗ понятие «актив» не вводится, например, в рамках статьи 3 «Основные понятия...». Хотя в рамках статьи 5 «Объекты бухгалтерского учета» ФЗ № 402-ФЗ объекты, поименованные как «активы», занимают второе почетное место среди признаваемых законодательством объектов бухгалтерского учета. Кроме того, примечательным является и то, что в соответствии с положениями Концептуальных основ представления финансовых отчетов [12], «актив» как элемент финансовой отчетности, представляет собой существующий экономический ресурс, контролируемый экономическим субъектом в результате прошлых событий.

Порядок формирования учетной информации в на основе правил, норм и требований, закрепленных в рамках отечественного бухгалтерского законодательства, включая, прежде всего, положения и нормы ФЗ № 402-ФЗ и ФСБУ, часто имеет определяющую роль в принятии управленческих решений пользователями данной учетной информации на каждом соответствующем уровне. Среди основных принципов, закрепленных на уровне и в рамках отечественного бухгалтерского законодательства, для целей настоящей работы следует обратить внимание на следующие принципы формирования учетной информации:

1. Принцип самостоятельности заключается в том, что бухгалтерский учет по экономическому субъекту ведется отдельно от бухгалтерского учета других экономических субъектов. Данный принцип вытекает из принципа имущественной обособленности, закрепленного в рамках пункта 5 ПБУ 1/2008.

2. Принцип независимости основан на этой же норме п. 5 ПБУ 1/2008, но кардинально отличается от принципа самостоятельности в части самостоятельного принятия управленческих решений на основании составленной учетной информации.

3. Принцип достоверности заключается в том, что учетная информация обязана демонстрировать пользователям достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений (п. 1 ст. 13 ФЗ № 402-ФЗ).

4. Принцип полноты представления заключается в том, что экономический субъект должен обеспечить полноту отражения в рамках формируемой учетной информации всех фактов хозяйственной жизни экономического субъекта (пункт 6 ПБУ 1/2008 [6]), всех активов и обязательств, источниках финансирования деятельности экономического субъекта (п. 8 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» [7] (далее — ФСБУ 4/2023)).

5. Принцип нейтральности: информация, раскрываемая в рамках формируемой учетной системы, должны быть нейтральной, то есть должны исключать преимущества одних групп пользователей учетной информации перед другими (пп. «б» п. 69 ФСБУ 4/2023).

6. Принцип последовательности заключается в том, что принятая экономическим субъектом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому (п. 5 ПБУ 1/2008 [6]).

7. Принцип сопоставимости учетной информации заключается в обеспечении возможности для пользователей учетной информации сопоставлять учетные данные и отчетную информацию, как на уровне экономического субъекта (например, за ряд отчетных периодов), так и с аналогичными отчетными показателями, сформированными по другим экономическим субъектам.

Опираясь на определение термина бухгалтерский учет, сформулированное в рамках ФЗ № 402-ФЗ, следует, прежде всего, определить, что, по нашему мнению, следует относить к категории «учетная информация». Так, как ранее описывали, в соответствии с нормами и положениями п. 2 статьи 1

ФЗ № 402-ФЗ, бухгалтерский учет представляет собой процесс формирования документированной систематизированной информации об объектах учета, предусмотренных нормами ст. 5 ФЗ № 402-ФЗ (факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности экономического субъекта, доходы, расходы, иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами), в соответствии с нормами, принципами, правилами и требованиями, регламентируемыми в том числе и нормами и правилами, установленными ФЗ № 402-ФЗ и ФСБУ, на основе которой составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность. Так вот на обозначенном этапе и формируется информация, которая и является «учетной информацией» и используется как на уровне внутренних, так и на уровне внешних пользователей, включая государственные органы власти, а также инвесторов и кредиторов различного уровня.

Таким образом, основываясь на вышеприведенном определении категории «бухгалтерский учет», следует сформулировать в конечном итоге, что под термином «учетная информация» следует понимать документированную и систематизированную информацию об объектах учета, предусмотренных нормами статьи 5 ФЗ № 402-ФЗ (факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности экономического субъекта, доходы, расходы, иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами), в соответствии с нормами, принципами, правилами и требованиями, регламентируемыми в том числе положениями и нормами ФЗ № 402-ФЗ и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), на основе которой составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Здесь также следует заметить, что подобная учетная информация, сформированная в соответствии с принципами, правилами, нормами и требованиями бухгалтерского законодательства, не всегда является достаточной для принятия соответствующих управленческих решений. Из-за этого на уровне экономического субъекта может быть принято решение о необходимости использования других информационных источников и параллельных учетных систем, которые также могут формировать полезную (в узком смысле) информацию, отвечающую требуемым запросам по заданным критериям с целью принятия решений на оперативном уровне, но при этом за учетной информацией, сформированной по правилам и требованиям бухгалтерского законодательства, по нашему мнению, сохраняется фундаментальная роль и ключевое значение для принятия решений как оперативного, так и стратегического характера.

Именно опираясь на такой подход, как нам представляется, экономическая безопасность, как состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, напрямую зависит от качества и достоверности формируемой учетной информации. В соответствии с Указом Президента РФ от 13.05.2017 № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» [1] (далее — Стратегия экономической безопасности), экономическая безопасность обеспечивается за счет экономического суверенитета, единства экономического пространства и реализации стратегических национальных приоритетов.

Для достижения этих целей необходимо наличие достоверной и своевременной учетной информации, которая позволяет осуществлять мониторинг экономических процессов и принимать обоснованные управленческие решения. Особое значение в этом контексте приобретает стандартизация учетной информации, которая обеспечивает сопоставимость данных на различных уровнях и способствует повышению прозрачности финансово-хозяйственной деятельности.

Сформулированный выше вывод позволяет также сделать и предположение об обратном влиянии, и помогает заявить о возможности обеспечения экономической безопасности, но уже в отношении учетной информации.

Основываясь на выводы и определение термина «экономическая безопасность», сформулированное в рамках Стратегии экономической безопасности, а также основываясь на ранее произведенных исследованиях по тематике «экономической безопасности учетной информации» [13, 14], определим, что необходимо понимать под термином «экономическая безопасность учетной информации».

Итак, по нашему мнению, термин «экономическая безопасность учетной информации» — это такое состояние защищенности учетной информации (т.е. документированной и систематизированной экономической информацией об объектах бухгалтерского учета, предусмотренных нормами статьи 5 ФЗ № 402-ФЗ (факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования его деятельности, доходы, расходы, иные объекты в случае, если это установлено ФСБУ)), от влияния внутренних и внешних угроз (факторов и условий, например, утечка информации) организованное на таком уровне, при котором:

— обеспечивается соблюдение основных принципов формирования учетной информации, определяющих ее независимость и самостоятельность (включая достоверность, полноту представления, нейтральность, последовательность, сопоставимость), а также

— выполняются условия для формирования учетной информации в соответствии с нормами законодательства и этими принципами.

Несмотря на значительную динамику в области стандартизации учетной информации (выпущен и актуализирован целый ряд ФСБУ, например, ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» [8], ФСБУ 4/2023, ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»), существует ряд проблем, которые требуют дальнейшего изучения и решения. Одной из таких проблем является недостаточная гармонизация отечественных стандартов с международными. Хотя нормы ФЗ № 402-ФЗ и предусматривают приоритетность МСФО, на практике возникает ряд сложностей с их внедрением, особенно в части учета специфических операций, характерных для отечественной российской экономики.

Затрагивая вопросы стандартизации в части выхода в свет новых и актуальных нормативных изменений в области формирования учетной информации прежде всего необходимо обратить внимание на нормы федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023, официально опубликованного и зарегистрированного, а также вступившего в законную силу с 01.01.2025 года. Итак, в соответствии с нормами нового ФСБУ 4/2023 законодательно установлен состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 1 ФСБУ 4/2023), которая, как нам представляется, не соответствует и не отождествлена с категорией «учетная информация», и является совсем другой категорией.

По этому вопросу ещё раз следует обратиться к положениям пункта 2 статьи 1 ФЗ № 402-ФЗ, где в частности указывается, что бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании учетной информации, сформированной в соответствии с требованиями, нормами, правилами и принципами, закрепленными в рамках отечественного законодательства о бухгалтерском учете Российской Федерации.

Таким образом, представляется возможным в итоге сформулировать логичное умозаключение о наличии логической преемственности следующего характера: информация, раскрываемая в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности (ФСБУ 4/2023) (далее — раскрываемая информация), формируется на основании данных учетной информации (пункт 2 статьи 1 ФЗ № 402-ФЗ). Но при всем этом также следует отметить, что раскрываемая информация, обладает теми же свойствами и качествами, которыми обладает и учетная информация. При этом правила, принципы, нормы и требования, свойственные для учетной информации, также присущи и для информации, раскрываемой в рамках бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Кроме того, необходимо обратить внимание, что раскрываемая информация, обладает набором собственных качеств, среди которых, как представляется, можно выделить следующие:

- преемственность в части соответствия данным, сформированным в рамках учетной информации,
- сводимость: в рамках бухгалтерской (финансовой) отчетности информация сгенерирована в более сжатом виде,
- ответственность установленным формам: сведенная раскрываемая информация, должна соответствовать установленным законодательством формам.

И, как теперь представляется возможным сформулировать, учетная информация в части «взаимодействия» с информацией, раскрываемой в рамках бухгалтерской (финансовой) отчетности, следовательно, должна обладать противоположными свойствами, которые представляется возможным сформулировать в следующем виде:

- преемственность в части дальнейшей консолидации данных в рамках раскрываемой информации,
- способность к обобщению для целей формирования раскрываемой информации,
- возможность к дальнейшей консолидации по установленным законодателем формам отчетности.

Отдельно также хотелось обратить внимание и на проблематику обеспечения защиты учетной информации от внешних и внутренних угроз. В условиях тотальной цифровизации и роста киберугроз необходимо также разрабатывать новые методы и технологии защиты данных, чтобы обеспечить их конфиденциальность, целостность и доступность.

На уровне отдельного экономического субъекта учетная информация играет ключевую роль в обеспечении его финансовой устойчивости и конкурентоспособности. Достоверная и своевременная информация позволяет руководству компании принимать обоснованные решения, минимизировать риски и оптимизировать бизнес-процессы. В условиях нестабильной экономической ситуации учетная информация становится важным стратегическим инструментом прогнозирования и планирования для дальнейших решений.

Международный опыт стандартизации учетной информации зачастую демонстрирует, что гармонизация национальных стандартов с МСФО способствует повышению прозрачности и привлекательности экономики для иностранных инвесторов. В частности, страны, которые активно внедряют МСФО, отмечают улучшение качества финансовой отчетности и повышение доверия со стороны международного бизнес-сообщества. Однако для успешного внедрения международных стандартов необходимо учитывать национальные особенности и специфику экономики.

В отечественной нормотворческой практике ратификация международных стандартов в российскую деловую практику осуществлена в рамках ряда нормативных правовых актов, среди которых представляется возможным выделить следующие документы:

- Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» [3],
- Постановление 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» [2],
- Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» [5] (в соответствии с положениями статьи 3 ФЗ № 208-ФЗ консолидированная финансовая отчетность формируется в соответствии с нормами и правилами МСФО).

При всем этом, в качестве одного из основополагающих и фундаментальных концептуальных документов, регламентирующих порядок формирования учетной информации (а, следовательно, и стандартизации) в соответствии с МСФО, являются Концептуальные основы представления финансовых отчетов, которые, не являясь международным стандартом финансовой отчетности, вносят значительный организационный вклад в понимание МСФО как инструмента формирования учетной информации.

Выводы

Данная работа позволяет сделать вывод, что процессы, направленные на стандартизацию учетной информации, играют важную и ключевую роль в процессе обеспечении экономической безопасности, в том числе и самой учетной информации, а также исполняют развивающую функцию в экономике как на общегосударственном уровне, так и на уровне отдельных экономических субъектов. Должным образом сформированная учетная информация, подготовленная в соответствии с принципами, правилами, нормами и требованиями, закрепленными в рамках действующих нормативных документов и ратифицированных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), является фундаментом для проведения дальнейших смежных с учетной функцией (аналитической, оценочной, прогностической) исследований, а также раскрывает обширные возможности анализа полученных данных и принятия на этой основе справедливых управленческих решений заинтересованными пользователями информации.

Литература

1. Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «Консультант плюс», 2025.
2. 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», 2025.
3. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» // СПС «Консультант плюс», 2025.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) «О бухгалтерском учете» // СПС «Консультант плюс», 2025.
5. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ (ред. от 22.07.2024) «О консолидированной финансовой отчетности» // СПС «Консультант плюс», 2025.
6. 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) // СПС «Консультант плюс», 2025.
7. 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) // СПС «Консультант плюс», 2025.

8. 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», 2025.

9. 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) // СПС «Консультант плюс», 2025.

10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791) // СПС «Консультант плюс», 2025.

11. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790) // СПС «Консультант плюс», 2025.

12. Концептуальные основы представления финансовых отчетов (источник публикации: официальный сайт Минфина России <http://www.minfin.ru/>, 29.01.2021) // СПС «Консультант плюс», 2025.

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

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