

УДК 657.1:338

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

Воскресенская Н.В.

ФГБОУ ВО «Чувашский государственный университет им. И.Н. Ульянова», Чебоксары,
e-mail: nata_voskr@mail.ru

Одной из внутренних угроз экономической безопасности страны является несовершенство правового регулирования. В статье изучено понятие экономической безопасности государства и ее системы в разрезе структурных элементов; определено место нормативного регулирования бухгалтерского учета в этой системе. Система нормативно-правового регулирования отечественного учета представлена четырехуровневой в контексте требований Федерального закона «О бухгалтерском учете». В последние ряд лет реформирование бухгалтерского учета было приостановлено; новые положения не принимались, вносились незначительные изменения в уже действующие. Сегодня в развитии нормативно-правового регулирования отечественного бухгалтерского учета наступает новый этап, характеризующийся переходом на смешанное регулирование и введением новых федеральных стандартов в соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016–2018 гг.

Ключевые слова: экономическая безопасность государства, система экономической безопасности, угрозы экономической безопасности, нормативное регулирование бухгалтерского учета

NORMATIVE REGULATION OF ACCOUNTING IN THE ECONOMIC SECURITY OF THE STATE

Voskresenskaja N.V.

Chuvash State University, Cheboksary, e-mail: nata_voskr@mail.ru

One of the internal threats of economic safety of the country is the imperfection of legal regulation. In the article, the concept of economic security of the state and its system in the context of the structural elements; the place of regulatory accounting in this system. The system of normative legal regulation of the domestic four-tier accounting are presented in the context of the requirements of the Federal law «On accounting». In recent years, the reform of accounting was suspended; the new provisions were not adopted, there were subtle changes in the already existing. Today, the development of the legal regulation of the domestic accounting entering a new phase, characterized by the transition to a mixed regulation and the introduction of new Federal standards in accordance with the Program of development of Federal accounting standards for 2016–2018.

Keywords: economic security, system of economic security, threats to economic security, normative regulation of accounting

В современных экономических условиях бухгалтерский учет имеет особо важное значение, поскольку основной его функцией является обеспечение внутренних и внешних пользователей качественной и достоверной информацией о фактах хозяйственной жизни, активах, обязательствах, доходах и расходах хозяйствующего субъекта и других объектах учета. В связи с этим нельзя не признать его серьезного влияния на экономическую безопасность как отдельной организации, так и страны в целом. Требования же к бухгалтерскому учету заложены системой его нормативного регулирования.

Вопросам экономической безопасности государства в последние годы посвящено много исследований отечественных и зарубежных ученых. Во многих из них описывается система экономической безопасности в разрезе элементов, ее составляющих. При этом абсолютное большинство авторов включают в том или ином аспекте в состав элементов правовую основу.

Так, Е.А. Олейников определяет базовые элементы системы безопасности государства как «совокупность правовых норм законодательных и исполнительных органов власти, а также средств, методов, способов и направлений их деятельности по созданию условий для надёжной защиты как общенациональных, так и личностных интересов в различных сферах жизнедеятельности» [6].

В.К. Сенчагов включает в систему экономической безопасности семь блоков: концепцию и стратегию национальной безопасности, национальные интересы России в сфере экономики, угрозы в сфере экономики, индикаторы экономической безопасности, пороговые значения этих индикаторов, организационную структуру экономической безопасности, правовое обеспечение экономической безопасности [7].

По мнению Латыпова В.Ф., «государство представляет собой институционализацию общей функции управления нацио-

нальной экономикой, декомпонированной в виде набора экономических функций», в числе которых называет правовое регулирование экономической деятельности [3].

Угрозы экономической безопасности возникают как во внутренней, так и во внешней среде государства. Несовершенство законодательной базы, таким образом, многими учеными, рассматривается как внутренняя угроза экономической безопасности, с чем мы не можем не согласиться.

Журавлева Г.П., Смагина В.В., в частности, считают: «угрозой экономической безопасности является и неадекватность законодательства, несовершенство механизма формирования экономической политики ..., что чревато нарушением финансовой сбалансированности и финансовой дисциплины, социальных конфликтов, ослаблением конкурентоспособности отечественных товаропроизводителей [2].

Несовершенство в системе государственного регулирования экономики, в том числе неэффективность и противоречия в ее правовом обеспечении, к которым мы относим и проблемы в нормативном регулировании бухгалтерского учета, формируют в числе прочих внутренние угрозы экономической безопасности нашей страны.

К субъектам экономической безопасности можно отнести как само государство, которое осуществляет свои основные функции через органы всех ветвей власти во взаимодействии с другими институтами гражданского общества, предпринимателями и обществом в целом, так и хозяйствующие субъекты на всех уровнях экономики [5]. При этом государство как основной субъект через законодательство выполняет функцию регулятора экономических взаимоотношений. Однако следует отметить, что в сфере регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности как быстро развивающейся составляющей общественных отношений, законодательство зачастую отстает от развития регламентируемых объемов.

Шевелев А.Е., анализируя требования к бухгалтерскому учету, прописанные в Федеральном законе «О бухгалтерском учете», приходит к выводу, что они «носят общий характер и направлены на решение главной задачи государственного регулирования – обеспечение экономической безопасности внутри государства путем установления единых принципов и правил составления бухгалтерской отчетности» [4].

Регламентация бухгалтерского учета производится с помощью различных нормативно-правовых актов, как напрямую влияющих на учетную сферу, так и содержащих

комплексные нормы. Классификацию уровней системы нормативно-правового регулирования можно производить с разных точек зрения. Наиболее распространенным является включение в систему четырех уровней. В соответствии со ст. 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете» «к документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся: 1) федеральные стандарты; 2) отраслевые стандарты; 3) рекомендации в области бухгалтерского учета; 4) стандарты экономического субъекта». С учетом норм статьи 21 структура этих уровней может выглядеть, с нашей точки зрения, следующим образом:

- первый уровень условно принято называть «законодательным» и относить к нему федеральные законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ. Основнополагающим документом этого уровня является Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете»;

- второй уровень включает федеральные стандарты, утверждаемые уполномоченным федеральным органом – Министерством финансов РФ. В частности, к ним в настоящее время относятся 25 положений по бухгалтерскому учету (включая действующее Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н), а также План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н;

- третий уровень формируют отраслевые стандарты и рекомендации в области бухгалтерского учета, а также прочие нормативные правовые акты органов исполнительной власти, нормативные акты Центрального банка РФ. Отраслевыми стандартами устанавливаются особенности применения федеральных стандартов в разрезе отдельных видов экономической деятельности. Рекомендации в области бухгалтерского учета детализируют нормы федеральных и отраслевых стандартов и являются добровольными к применению;

- четвертый уровень составляют стандарты экономического субъекта. Они не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам, но при этом предоставляют предприятию широкие возможности по организации бухгалтерского учета и управлению содержанием финансовой отчетности.

Следует отметить, что в соответствии со ст. 22 ФЗ «О бухгалтерском учете» «регу-

лирование бухгалтерского учета в Российской Федерации могут осуществлять также саморегулируемые организации..., заинтересованные принимать участие в регулировании бухгалтерского учета, а также их ассоциации и союзы и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета», т.е. субъекты негосударственного регулирования бухгалтерского учета [1]. Полагаем, что нормативные документы этих субъектов можно отнести к третьему уровню регулирования в том случае, если они не являются проектами стандартов, в разработке которых участвовали данные саморегулируемые организации и которые впоследствии будут утверждены уполномоченными органами исполнительной власти в качестве федеральных или отраслевых стандартов.

В системе нормативного регулирования в последние ряд лет наблюдался длительный застой. Последние два стандарта были приняты в 2011 году. По сути, до настоящего времени статья 21 закона №402-ФЗ не работала в полную силу. Однако регулятором были предприняты следующие важные шаги для реализации норм данной статьи: приказом Минфина РФ от 23.05.2016 г. №70н утверждена Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016–2018 гг., а также Советом по стандартам бухгалтерского учета одобрена примерная структура федерального стандарта бухгалтерского учета (протокол № 3 раздел II от 01.07.2016 г.). В соответствии с Программой в течение 2016 г. должны быть разработаны и представлены, а с 2018 г. вступить в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Запасы», «Основные средства», «Нематериальные активы» (разработчик – Фонд развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр»), «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (Минфин России), «Бухгалтерская отчетность» (Саморегулируемая организация аудиторов некоммерческое партнерство «Московская аудиторская

палата», в настоящее время – Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)). На 2019–2020 гг. также запланирован ввод в действие 9 новых стандартов и внесение изменений в 2017–2020 гг. в 6 действующих в настоящее время положений по ведению бухгалтерского учета.

Утверждение новых федеральных стандартов обуславливает новый этап реформирования бухгалтерского учета в России. В связи с введенными новациями в главу 3 Закона № 402-ФЗ «Регулирование бухгалтерского учета» национальная система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета постепенно должна обрести новый облик, что позволит в большей мере ориентироваться на практические реалии. Таким образом, процесс модернизации отечественной системы регулирования бухгалтерского учета позволит в большей степени обеспечивать интересы экономической безопасности нашей страны.

Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта №16-06-00450 а.

Список литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.
2. Журавлева Г.П., Смагина В.В. Угрозы экономической безопасности государства // Вестник ТГУ. – 2013. – №9(125). – С. 19–23.
3. Латыпов В.Ф. Экономическая безопасность российской федерации как фактическая основа национальной безопасности // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. – 2012. – Выпуск № 1, том 53 – С. 177–183.
4. Шевелев А.Е. Миссия бухгалтерского учета на предприятии в условиях рыночной экономики // Известия Уральского государственного экономического университета. – 2006. – Выпуск № 1(13).
5. Экономическая безопасность: учебник для вузов / под общ. ред. Л.П. Гончаренко, Ф.В. Акулинина. – М.: Изд-во «Юрайт», 2014. – 478 с.
6. Экономическая и национальная безопасность: учебник / Под ред. Е.А. Олейникова. – М.: Изд-во «Экзамен», 2004. – 768 с.
7. Экономическая безопасность России: Общий курс: Учебник / Под ред. В.К. Сенчагова. 2-е изд. – М.: Дело, 2005. – 896 с.