

Варламова Вероника Валерьевна

Varlamova Veronica

Ростовский государственный строительный университет

Rostov State University of Civil Engineering

К.э.н., старший преподаватель кафедры бухгалтерский учет и аудит

PhD, senior lecturer in accounting and auditing

08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

E-Mail: kafuchet@yandex.ru

Информационно – учетное обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов

Information - Accounting and ensuring economic security of business entities

Аннотация: В статье рассмотрены основные информационно - учетные составляющие экономической безопасности предприятия. Выделены принципы обеспечения экономической безопасности в условиях гармонизации учета и соответствия международным требованиям.

The Abstract: The paper describes the main components of the user information and the economic security of the enterprise. Focuses on the principle of economic security in terms of harmonization of accounting and compliance with international requirements.

Ключевые слова. Экономическая безопасность, информация, учет, контроль, отчетность, международные стандарты, национальные стандарты.

Keywords: Economic security, information, accounting, control, reporting, international standards and national standards.

Каждая институциональная единица имеет свой определенный сегмент, горизонт, уровень, на котором заключаются контракты, выполняются обязательства, и на котором тысячи и десятки тысяч конкурентов.

Управляемость фирмы определяется имеющейся информацией и соответствующими ситуационными воззрениями.

При этом в управленческом учете экономическая ситуация понимается как сочетание условий и обстоятельств, создающих конкретную обстановку в рыночном сегменте, во фрактальном сегменте определенное положение (например, разрывы в денежных потоках, несоответствие спроса и предложений и т.д.).

Все ситуации, которые могут быть отражены в учете, представлены в виде двух основных групп:

- исключительные экономические ситуации, возникающие из оригинальных идей в процессе их реализации;
- универсальные экономические ситуации, имеющие место в случае организации учета и управления массовыми ежедневными операциями, например управление активами и пассивами[5].

В практической деятельности возникают разнообразные ситуации, по которым необходимо принимать решения, следовательно, организовывать сбор учетно - аналитической информации в разных ракурсах.

Для того, чтобы финансовую информацию можно было эффективно использовать, она должна быть представлена в определенном стандартном формате. Системы бухгалтерского учета являются наиболее важной частью общей инфраструктуры финансовой системы [1].

Бухгалтерский учет находится в состоянии постоянного развития и совершенствования и регулируется государственными органами, обществом и непосредственно рынком.

Регулирование означает подчинение определенному порядку, правилу, упорядочению. Регулированием бухгалтерского учета и отчетности занимается более 350 международных, межрегиональных, национальных и профессиональных организаций.

В условиях глобальной экономики бухгалтерские отчеты должны быть сопоставлены и представлены адекватно требованиям соответствующих стандартов:

- международные стандарты финансовой отчетности (МСФО 1-41);
- общепринятые принципы и правила бухгалтерского учета (GAAP США, Англии и др.);
- национальными стандартами основанными на соответствующих положениях, нормах, правилах, торговом кодексе и др. (Франция, Россия ПБУ 1-20 и др.);
- правилами, установленными национальными бухгалтерскими организациями, например, система производных балансовых отчетов (Германия - нулевые, Франция – экономические, Англия – сбалансированные учетные ведомости и др.).

Выдающийся американский бухгалтер Д. Мэй в целях повышения реальности отчетности считал необходимым реализовать две позиции:

- разработки и пропаганды стандартных процедур;
- добавления отчетов объяснительными записками, содержащими описание принципов оценки [7].

В соответствии с международными стандартами бухгалтерский учет выполняет следующие функции:

- разработка учетной политики;
- сбор данных и создание информационной системы;
- разработка алгоритмов, бухгалтерских систем и процедур обработки информации;
- организация внутреннего аудита;
- внешняя отчетность;
- внутренняя отчетность;
- организация системы бухгалтерского анализа;
- регулирование денежных потоков и расчетов;
- регулирование рынка ценных бумаг.

Регулирование производится на основании использования огромного потока самой разработанной нормативной документации, как на национальном, так и на международном уровне, количество которых превышает 6000 [8].

Некоторые из национальных стандартов приобрели международный уровень.

Эксперт по бухгалтерскому учету А.Т. Керней говоря о переходе на международные стандарты финансовой отчетности отметил, что бухгалтерский учет – это, вероятно, самый крепкий орешек, поскольку он входит в сферу национального коммерческого права, а в национальном коммерческом праве сосредоточены такие глубинные индивидуальные особенности страны, какие только можно себе представить [10].

Все это требует установления основных тенденций развития и совершенствования гармонизации учета и отчетности в целях экономической безопасности предприятий.

Современные концепции, характеризующие состояние, развитие и совершенствование бухгалтерского учета объединяются в 2 общемировые тенденции:

- унификация бухгалтерского учета;
- дифференциация бухгалтерского учета.

Эти две концепции вызваны многими факторами, но в первую очередь самим назначением учета и отчетности, определенным Лауреатом Нобелевской премии по экономике Робертом К. Мертоном и профессором Зви Боди с точки зрения предназначенности информации, утверждением, что финансовая отчетность представляет владельцам и кредиторам фирм информацию о текущем финансовом положении фирмы, и об эффективности ее деятельности за истекший период [1].

Большинство участников процесса конвергенции представляет те сложности, которые встретятся на этом пути. Принятие МСФО в стране, где существуют многочисленные различия между национальными и международными стандартами, может быть эффективно, если первоначально оно будет реализовано для ограниченного числа компаний (например, только для компаний, акции которых котируются на фондовых биржах в стране, где количество таких компаний находится в разумных пределах) и при наличии хорошо подготовленных специалистов в области бухгалтерского учета. Однако без достаточного времени на подготовку единовременная конвергенция («большой взрыв») создаст более серьезную угрозу качеству применения новых стандартов в краткосрочной перспективе, чем поэтапный подход, в рамках которого преобразования происходят постепенно [9].

Трансформация - изменение национальной финансовой отчетности в международную или национальную отчетность другой страны или профессионального объединения путем производства внесистемных бухгалтерских процедур по заполнению частных трансформационных таблиц по разделам учета, журналов трансформационных бухгалтерских записей, рабочих таблиц и сводной трансформационной таблицы.

Финансовую отчетность по требованиям МСФО многие крупнейшие российские компании, такие как Газпром, ЮКОС, Лукойл и другие, составляют путем трансформации бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими ПБУ.

Профессор В.Ф. Палий довольно точно подметил, что извечное противоречие между прозрачностью отчетности и конфиденциальностью информации преодолевается точным соблюдением требований МСФО по раскрытию информации в финансовой отчетности [6].

Основные направления дифференциации учета и его совершенствования связаны с обеспечением информационной управленческой составляющей в ракурсе решения 3^х основных задач:

- оперативного управления;
- тактического управления;

- стратегического управления.

Происходит разграничение деятельности между государством и компаниями.

Все дело в том, что государство оставляет за собой лишь те виды деятельности, которые связаны с общей организацией, финансированием и контролем. В то же время у государства (и именно под влиянием глобализации) появились такие новые виды «квазипромышленной» политики, включая и дипломатические методы, которые направлены на продвижение «своих» транснациональных корпораций. Усиливаются и такие формы протекционизма, как патентование, защита интеллектуальной собственности, привлечение и «выращивание» собственного интеллектуального капитала [212].

И, кроме того, имея дело с отчетностью по МСФО, государство сможет видеть реальную картину структуры активов, капитала, инвестиций в экономику в целом и каждого хозяйствующего субъекта в частности. [4], используя систему показателей чистых активов и чистых пассивов.

Используя систему производных балансовых отчетов государство сможет выполнять контрольные функции по налоговым платежам и движению собственности, устанавливая случаи несанкционированного выбытия собственности и принимая соответствующие меры.

Двух абсолютно одинаковых систем бухгалтерского учета не существует. В основе их разнообразия лежит влияние социальной среды, которая и создает систему бухгалтерского учета [4]. К факторам социальной среды можно отнести:

- стадию экономического развития;
- особенности предпринимательской деятельности;
- степень вмешательства правительства в экономические отношения;
- искушенность и осведомленность пользователей и составителей бухгалтерской отчетности;
- характер бухгалтерской отчетности;
- наличие специфических приемов регулирования бухгалтерского учета;
- уровень инфляции;
- культурные отношения;
- законодательная система;
- система образования;
- академическое влияние;
- международное влияние, например, колониальное прошлое;
- уровень иностранных инвестиций в страну;
- компьютерная оснащенность экономики страны;
- наличие и эффективность сетевых информационных систем;
- развитие систем доверительного управления имуществом;
- необходимость использования информации во фракталах времени и пространства.

Период с конца XX в - начало XXI в. ознаменовался господством в экономике информационно — технологической парадигмы. Известно несколько ее определений, но для всех характерно ее представление как концентрации взаимосвязанных технических, организацион-

ных и менеджерских инноваций. В связи с этим произошел переход от технологий основанных на дешевых источниках энергии к технологиям на дешевых источниках информации, который привел к созданию сетевых и сетевых предприятий.

Профессор М. Кастельс считает, что информация служит фундаментом общества и обладает основными качествами:

- 1) является сырьем, из которого производится продукт;
- 2) всеохватность новых технологий;
- 3) сетевая логика любой системы или совокупности отношений создает предпосылки к появлению сетевого или сетевого предприятия;
- 4) гибкость информационных технологий;
- 5) растущая конвергенция конкретных технологий в высокоинтегрированной системе [3].

6) фрактальный и многоуровневый характер экономических процессов как в отношении пространства, так и в отношении времени приводит к понятию фрактального производного балансового отчета и его использования в практике;

7) многоуровневый, многосегментный и многоаналитический характер получения и использования информации в режиме он – лайн.

Информационные технологии это определенные программы или комплексы программ по обработке данных и получения информационного продукта: констатирующие, моделирующие, советующие, обучающие и др.

Моделирующие технологии позволяют отвечать на вопрос, что получится если изменить или по новому представить информацию. Например, производный балансовый отчет позволяет получить разную стоимость чистых пассивов при изменении цен, учете или не учете налогов, риска потерь активов, залогов имущества и др.

Советующие технологии позволяют вырабатывать альтернативы, например, используются при составлении иммунизационных и стратегических производных балансовых отчетов.

Таблица 1.

Функциональные возможности информационных систем
в соответствии с уровнем развития [2]

Системы	Обеспечивающие информационные технологии			
	Констатирующие	Моделирующие	Советующие	Обучающие
Управленческие информационные системы	+	-	-	-
Системы поддержки принятия решений	+	+	+	-
Системы формирования решений	+	+	+	+

Исследование двух основных тенденций развития и совершенствования учета и отчетности (унифицированной и дифференцированной), проведенное с учетом направлений их развития и совершенствования по основным агрегатам, приводит к выводу о создании единого информационного пространства.

Исследование современных тенденций развития и совершенствования бухгалтерского учета и отчетности позволяет сделать вывод, что унифицированная и дифференцированная тенденции имеют направленность к сближению и интеграции на основе единой информационной составляющей для обеспечения экономической безопасности предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Боди З., Мертон Р. Финансы. / Пер. с англ. Уч. пособие. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2000. – 592 с.: ил.
2. Дик В.В. Методология формирования решений в экономических системах и инструментальные среды их поддержки. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 300 с.: ил.
3. Кастельс М. Информационная эпоха: экономика, общество и культура: Пер. с англ. Под науч.ред. О.И. Шкаратана. – М.: ГУ ВШЭ, 2000. – 608 с.
4. Крохичева Г.Е. Виртуальная бухгалтерия: концепция, теория и практика. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 176 с.
5. Лесняк В.В. Стратегический управленческий учет на промышленных предприятиях: концептуальный подход, моделирование и организация. – Ростов-на-Дону, РГСУ, 2005. – 195 с.
6. Палий В. Ф. Перспективы применения МСФО в российских организациях. // Бухгалтерский учет, № 18, С. 3-5.
7. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 496 с.
8. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. – М.: Финансы и статистика, 1992. – 160 с.
9. Шумпетер Й. Теория экономического развития: Пер с нем. Под ред. А.Г. Милейковского. – М.: Прогресс, 1982. - 317 с.
10. Эклз Р. Дж., Дипиаза-младший С.А. Будущее корпоративной отчетности. – М.: Альпина паблишер, 2003.