

УДК 338.001.25

DOI 10.37468/2307-1400-2024-2023-4-61-67

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ КАК СИСТЕМА ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТЬЮ

Филобокова Людмила Юрьевна¹

Сенцов Данил Николаевич¹

Шагаев Гарник Артурович¹

¹ МИРЭА - Российский технологический университет, Москва, Россия

АННОТАЦИЯ

Экономическая безопасность является базовым фактором, обеспечивающим развитие хозяйствующего субъекта, его конкурентоспособность и устойчивость к негативному характеру воздействия внешних и внутренних факторов. Вместе с тем, экономическая безопасность – управляемая переменная, требуемое (гипотетическое) состояние которой достигается мерами управляющего воздействия при наличии соответствующего информационного обеспечения. Информационное обеспечение управления экономической безопасностью имеет широкий спектр источников, но бухгалтерская (финансовая) отчетность является тем его элементом, который позволяет комплексно и системно исследовать состояние во взаимосвязи и зависимости с факторами, его определяющими.

В данной статье представлено обоснование возможности использования показателей основных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей информационного обеспечения управления экономической безопасностью на уровне отдельного хозяйствующего субъекта.

Ключевые слова: экономическая безопасность, информационное обеспечение управления, бухгалтерская (финансовая) отчетность.

ACCOUNTING (FINANCIAL) REPORTING AS AN INFORMATION SUPPORT SYSTEM FOR ECONOMIC SECURITY MANAGEMENT

Filobokova Lyudmila Yu.¹

Sentsov Danil N.¹

Shagaev Garnik A.¹

¹ MIREA-Russian Technological University, Moscow, Russia

ABSTRACT

Economic security is a basic factor ensuring the development of an economic entity, its competitiveness and resistance to the negative impact of external and internal factors. At the same time, economic security is a controlled variable, the required (hypothetical) state of which is achieved through control measures in the presence of appropriate information support. Information support for economic security management has a wide range of sources, but accounting (financial) reporting is the element that allows you to comprehensively and systematically study the state in relationship and dependence with the factors that determine it.

This paper presents a rationale for the possibility of using indicators of the main forms of accounting (financial) reporting for the purposes of information support for economic security management at the level of an individual business entity.

Keywords: economic security, management information support, accounting (financial) reporting.

Введение

Принято считать, что термин «экономическая безопасность» был введен в хозяйственный оборот в 1934 году Президентом США Т.Рузвельтом в связи с толкованием государственного регулирования экономики [1].

Правовое определение безопасности в Российской Федерации впервые было дано в Законе РФ от 05.03.1992 «О безопасности», согласно которому «безопасность – состояние защищенности жизненно важных интересов личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз» [2].

Экономическая безопасность является локальной составляющей (категорией) по отношению к категории более высокого порядка – «безопасность» и является предметом широкого круга исследований как отечественных, так и зарубежных ученых, которые в своих заключениях рассматривают ее в качестве междисциплинарной, многокритериальной и многоуровневой категории.

В современных условиях как отечественные, так и зарубежные ученые рассматривают экономическую безопасность во взаимосвязи с национальной безопасностью, как условие (фактор) поддержания экономики и условие развития экономических систем макро, мезо и микроуровня.

С позиции управления экономическая безопасность представляет собой управляемую переменную, по отношению к которой вырабатывается система мер управляющего воздействия.

Любая система управления, в том числе и экономической безопасностью, использует данные вспомогательных подсистем, позволяющих сформировать информационный массив для объективной оценки и анализа.

Одной из таких вспомогательных подсистем управления экономической безопасностью является система бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансо-

вом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [3].

Целью исследования является обоснование возможности использования показателей основных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей информационного обеспечения управления экономической безопасностью на уровне отдельного хозяйствующего субъекта.

Результаты и их обсуждение

Основными нормативными положениями, определяющими состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, являются:

- положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99);
- приказ 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)»;
- приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год).

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) базируется на соблюдении принципов начисления (accruad), непрерывности (going concern), достоверности (reliability), правдивое представление (faithful representation), приоритет содержания над формой (substance over form), нейтральности (neutrality), осмотрительности (prudence), полноты (completeness), сопоставимости (comparability), существенности (materiality) [4].

Соблюдение данных принципов (правил учета и подходов к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности) позволяет сформировать объективную информацию для оценки и управления экономической безопасностью.

Вместе с тем, объективность оценок требует понимания учетной политики, выступающей составным элементом финансовой политики в их соответствии (адаптивности) к реализуемой стратегии хозяйствующего субъекта (рис.1).

При формировании учетной политики в отношении конкретных объектов бухгалтерского учета каждый хозяйствующий субъект (в том числе и малое предприятие) должен сделать выбор способа его ведения из способов, допускаемых федеральными стандартами.

МСФО 8 (IAS 8) «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» под учетной политикой рассматривает конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практики, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности [5].

Национальный стандарт бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетную политику определяет как принятую совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения хозяйственной деятельности) [6].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверную и полную информацию о финансовом положении экономического субъекта, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств для пользователей этой отчетности в целях принятия

экономических решений в соответствии со ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Бухгалтерская отчетность включает в себя: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, пояснений [7].

Бухгалтерский баланс (форма № 1) несет основную информационную нагрузку и выполняет следующие функции:

- позволяет заинтересованным пользователям (и, прежде всего реальным и потенциальным инвесторам) оценить финансовое положение;
- позволяет посредством использования инструментария оценки и анализа прогнозировать будущее состояние системы;
- позволяет оценить имущественный и финансовый потенциал и на основе полученных данных сделать заключение относительно состояния экономической и финансовой безопасности;
- позволяет научно и объективно обосновывать стратегические решения.

Отчет о финансовых результатах (форма № 2) содержит информационный массив для оценки и анализа эффективности деятельности, доходах и расходах хозяйствующего субъекта, позволяет оценивать его финансовые и предпринимательские риски.

Информационный функционал отчета



Рисунок 1 – Учетная политика в системе управления экономической безопасностью хозяйствующего субъекта

о финансовых результатах состоит в следующем:

- содержит информацию о доходах и расходах за определённый период времени (как правило за финансовый год);
- отображает чистую прибыль, что помогает заинтересованным сторонам оценить инвестиционную привлекательность;
- отображает данные для расчета и измерения операционного и предпринимательского риска, налоговой нагрузки.

Отчет о движении денежных средств (форма № 4) содержит информационный массив, подвергаемый исследованиям методами прямого или косвенного анализа, и позволяет:

- оценить качество денежного потока;
- оценить соблюдение (или не соблюдение финансовой дисциплины);
- рассчитать и подвергнуть оценке чистые денежные потоки в разрезе текущей, финансовой и инвестиционной деятельности.

Наличие данного информационного массива целесообразно подвергать исследованиям на предмет как финансовой и экономической безопасности, так и контроля за движением денежных средств.

Пояснения подлежат наполнению существенной информацией, позволяющей заинтересованным пользователям глубже понять процессы, включая учетные, произошедшие за отчетный период, а их содержание определяется национальными стандартами по бухгалтерскому учету (ПБУ и ФСБУ) при наличии права у хозяйствующего субъекта дополнять их для целей удовлетворения запросов потенциальных инвесторов.

Информация, представленная в бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходима как внутренним, так и внешним пользователям, в целях принятия решений, связанных с деятельностью хозяйствующего субъекта.

К внутренним пользователям относятся: руководство организации, менеджеры, учредители, специалисты, которые на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности оценивают эффективность принятых и реализованных решений, вырабатывают стратегию и тактику

дальнейшего позиционирования, исследуют уровень конкурентоспособности и экономической безопасности.

Внешних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности подразделяют на две группы: заинтересованных и незаинтересованных.

Основное отличие между заинтересованными и незаинтересованными группами пользователей заключается в том, что первые активно используют и анализируют бухгалтерскую (финансовую) отчетность для целей принятия управленческих решений, а вторые могут лишь поверхностно ознакомиться с ней.

В целях использования бухгалтерской (финансовой) отчетности, заинтересованные пользователи, такие как инвесторы, кредиторы, акционеры, управленческий персонал и регулирующие органы, заинтересованы в получении информации о финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках хозяйствующего субъекта для целей принятия соответствующего решения инвестиционного, организационного характера или по заимствованию средств.

Незаинтересованные пользователи, которые хоть и могут получать доступ к бухгалтерской (финансовой) отчетности, не имеют конкретного интереса в анализе или использовании этой информации для своих финансовых или управленческих решений. Например, обычные граждане или организации, которые не имеют связи с предприятием.

Для успешного управления экономической безопасностью хозяйствующего субъекта необходимо использовать разнообразные источники информации, чтобы иметь полное представление о финансовом состоянии, об уровне доходности, о возможных рисках и возможностях.

Источниками информационного обеспечения управления экономической безопасностью выступает широкий спектр данных, представленных (формируемых) управленческим и налоговым учетом, результатами комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности, отчетности внутреннего и внешнего контроля и аудита и др.

Исследуя бухгалтерскую (финансовую) отчетность в качестве источника информационного обеспечения в управлении экономической безопасностью, необходимо отметить, что именно данное информационное обеспечение ключевым как для анализа и оценки, так и для выработки обоснованных и объективных мер управляющего воздействия.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, сформированная с учетом требований, принципов и постулатов, наиболее объективно отображает информацию о финансовом положении и финансовой устойчивости, имеющемся экономическом потенциале и его соответствии реализуемой стратегии развития, о финансовых результатах деятельности (как результатах эффективности управления данной деятельностью), о движении денежных потоков и их обоснованности.

А.Е. Суглобов обращает внимание на содержание форм отчетности для целей управления экономической безопасностью [8].

Ж.А. Кеворкова в своих научных исследованиях изучает бухгалтерскую (финансовую) отчетность во взаимосвязи с системой внутреннего контроля за экономической безопасностью [9].

Л.Ю. Филобокова отмечает, что наиболее достоверная и объективная информация, имеющая существенное значение для управления экономической безопасностью, представлена в бухгалтерской (финансовой) отчетности, позволяя выполнить широкий круг изысканий по расчету, измерению и дифференциации ее уровня [10].

Основным документом, определяющим национальные приоритеты Российской Федерации в сфере противодействия вызовам и угрозам экономической безопасности, является Стратегия экономической безопасности страны на период до 2030 года, утвержденная Приказом Президента РФ от 13.05.2017 N208, в которой основным приоритетом государственной политики в данной сфере признано обеспечение экономического суверенитета и единства экономического пространства [7].

Заключение

Выработка соответствующей политики возможна в условиях информационного обеспечения, при этом показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности выступают открытым информационным массивом, обеспечивающим заинтересованным пользователям оценивать, интерпретировать и дифференцировать состояние безопасности отдельной хозяйственной системы и адекватно полученным результатам выработать обоснованные управленческие решения в области экономической безопасности.

Список литературы

1. Оптимизация индикаторов и пороговых уровней в развитии финансово-банковских и ценовых показателей в системе экономической безопасности РФ / В. К. Сенчагов, М. Ю. Лев, М. И. Гельвановский [и др.]. – Москва : Издательство «Маска», 2017. – 140 с. – EDN XGERJZ.
2. Федеральный закон «О безопасности» от 28.12.2010 N 390-ФЗ (последняя редакция) СПС «Консультант» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108546/ (дата обращения 12.10.2023).
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 05.12.2022). СПС «Консультант» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 12.10.2023).
4. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/standard/docs/ (дата обращения 12.10.2023).
5. МСФО 8 (IAS 8) «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н; с учетом поправок документов МСФО, введенных в действие на территории Российской Федерации приказами Минфина России от 27.06.2016 № 98н; от 30.10.2018 № 220н; от 05.08.2019 № 119н) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=117368-

mezhdunarodnyi_standart_finansovoi_otchetnosti_ias_8_uchetnaya_politika_izmeneniya_v_bukhgalterskikh_otenskakh_i_oshibki (дата обращения 12.10.2023).

6. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации» (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 18.12.2012 № 164н, от 06.04.2015 № 57н, от 28.04.2017 № 69н, от 07.02.2020 № 18н).

7. Указ Президента РФ от 13.05.2017 N 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» СПС «Консультант» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/ (дата обращения 12.10.2023).

8. Суглобов А.Е., Хмелев С.А., Орлова Е.А. Экономическая безопасность предприятия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 271 с.

9. Кеворкова Ж.А. Развитие методического инструментария обеспечения экономической безопасности организации // Учет. Анализ. Аудит. – 2016. – № 3. – С. 65-73. – EDN WDIQDH.

10. Филобокова, Л. Ю. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как источник информационного обеспечения оценки финансовой и экономической безопасности // Финансовый менеджмент. – 2024. – № 1. – С. 68-77. – DOI 10.25806/fm1202468-77. – EDN VYFFHM.

References

1. Optimization of indicators and threshold levels in the development of financial, banking and price indicators in the economic security system of the Russian Federation / V.K. Senchagov, M.Yu. Lev, M.I. Gelvanovsky [and others]. – Moscow: Publishing House “Mask”, 2017. – 140 p. – EDN XGERJZ.

2. Federal Law “On Security” dated December 28, 2010 N 390-FZ (latest edition) SPS “Consultant”

[Electronic resource]. – Access mode: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108546/ (access date 10/12/2023).

3. Federal Law of December 6, 2011 No. 402-FZ “On Accounting” (as amended on December 5, 2022). SPS “Consultant” [Electronic resource]. – Access mode: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (access date 10/12/2023).

4. International financial reporting standards [Electronic resource]. – Access mode: https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo_standard/docs/ (access date 10/12/2023).

5. IFRS 8 (IAS 8) “Accounting policies, changes in accounting estimates and errors” [Electronic resource]. – Access mode: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=117368-mezhdunarodnyi_standart_finansovoi_otchetnosti_ias_8_uchetnaya_politika_izmeneniya_v_bukhgalterskikh_otenskakh_i_oshibki (access date 10/12/2023).

6. Accounting Regulations (PBU 1/2008) “Accounting Policy of the Organization” (approved by Order of the Ministry of Finance of Russia dated October 6, 2008 No. 106н).

7. Decree of the President of the Russian Federation dated May 13, 2017 N 208 “On the Strategy for the Economic Security of the Russian Federation for the period until 2030” SPS “Consultant” [Electronic resource]. – Access mode: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/ (access date 10/12/2023).

8. Suglobov A.E., Khmelev S.A., Orlova E.A. Economic security of an enterprise: a textbook for university students studying in the specialty “Economic security”. – М.: UNITY-DANA, 2016. – 271 p.

9. Kevorkova Zh.A. Development of methodological tools for ensuring the economic security of an organization // Accounting. Analysis. Audit. – 2016. – No. 3. – P. 65-73. – EDN WDIQDH.

10. Filobokova, L. Yu. Accounting (financial) reporting as a source of information support for assessing financial and economic security // Financial management. – 2024. – No. 1. – P. 68-77. – DOI 10.25806/fm1202468-77. – EDN VYFFHM.

Статья поступила в редакцию 12 октября 2023 г.
Принята к публикации 27 декабря 2023 г.

Ссылка для цитирования: Филобокова Л.Ю., Сенцов Д.Н., Шагаев Г.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как система информационного обеспечения управления экономической безопасностью // Национальная безопасность и стратегическое планирование. 2023. № 4(44). С. 61-67. DOI: <https://doi.org/10.37468/2307-1400-2024-2023-4-61-67>

For citation: Filobokova L.Yu., Sentsov D.N., Shigaev G.A. Accounting (financial) reporting as an information support system for economic security management // National security and strategic planning. 2023. № 4(44). pp. 61-67. DOI: <https://doi.org/10.37468/2307-1400-2024-2023-4-61-67>

Сведения об авторах:

ФИЛОБОКОВА ЛЮДМИЛА ЮРЬЕВНА – доктор экономических наук, профессор, профессор института кибербезопасности и цифровых технологий ФГБОУ ВО «МИРЭА – Российский технологический университет», г. Москва, Россия

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4542-3835>

SPIN-код: 6895-3281

e-mail: filobokova@list.ru

СЕНЦОВ ДАНИЛ НИКОЛАЕВИЧ – студент 5 курса института кибербезопасности и цифровых технологий ФГБОУ ВО «МИРЭА – Российский технологический университет», г. Москва, Россия

e-mail: superdns2001@mail.ru

ШАГАЕВ ГАРНИК АРТУРОВИЧ – студент 5 курса института кибербезопасности и цифровых технологий ФГБОУ ВО «МИРЭА – Российский технологический университет», г. Москва, Россия

e-mail: garniksha@mail.ru

Information about authors:

FILOBOKOVA LYUDMILA YU. – Doctor of Economics, Professor, Professor of the Institute of Cybersecurity and Digital Technologies of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «MIREA - Russian Technological University», Moscow, Russia

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4542-3835>

SPIN-код: 6895-3281

e-mail: filobokova@list.ru

SENTSOV DANIL N. – 5th year student at the Institute of Cybersecurity and Digital Technologies of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education “MIREA - Russian Technological University”, Moscow, Russia

e-mail: superdns2001@mail.ru

SHAGAEV GARNIK A. – 5th year student at the Institute of Cybersecurity and Digital Technologies of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education “MIREA - Russian Technological University”, Moscow, Russia

e-mail: garniksha@mail.ru