

2.3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК ИСТОЧНИК ЮРИДИЧЕСКИ ЗНАЧИМОЙ ИНФОРМАЦИИ

Алибеков Ш.И., д.э.н., профессор
кафедры «Экономика и бухгалтерский учет»
Кизлярского филиала ГОУ ВПО
«Санкт Петербургский государственный
инженерно-экономический университет»;
Дадавова И.К., соискатель, Нижегородский
государственный университет

Статья посвящена вопросам реализации контрольных и защитных функций бухгалтерского учета и их использованию в экономико-правовом контроле.

Осуществление хозяйственной деятельности предполагает полную, своевременную и достоверную информацию о ней. Количественное отражение и качественную характеристику хозяйственной деятельности в целях контроля и управления ею обеспечивает система хозяйственного учета, состоящая из статистического, бухгалтерского, налогового и оперативно-технического. Различаясь по способам регистрации наблюдаемых явлений, все виды неразрывно связаны между собой, взаимно развивают и дополняют друг друга. Единство системы хозяйственного учета определяется следующими основными факторами.

1. С помощью различных методов каждого из трех видов учета наблюдают за хозяйственной деятельностью одних и тех же предприятий и организаций. Данные одного вида учета дополняют и контролируют другие учетные сведения.
2. Важнейшим источником исходных данных для каждого вида учета служат первичные документы, непосредственно отражающие хозяйственную деятельность предприятий и организаций. Так, путевые листы на автотранспорте используются в бухгалтерском учете для начисления заработной платы, а в оперативно-техническом и статистическом учетах – для выявления отработанного времени, фактического пробега автомашин и других необходимых, акты о выполненных строительных работах позволяют отразить в бухгалтерском учете стоимость капитальных вложений. Одновременно на основе этих же актов в статистическом и оперативно-техническом учете составляются сведения об объемных показателях (кубатура, мощность) законченных объектов строительства, а также сведения о выполнении графика строительных работ. Вместе с тем каждый вид хозяйственного учета имеет специфические особенности способов получения учетных данных, методов их обработки, а также их характеристик.

Любая организация для осуществления хозяйственной деятельности использует материальные и денежные средства, которые формируются из различных источников. Собственные средства государственных предприятий формируются за счет общегосударственных фондов, а также за счет прибылей самого предприятия. Собственные средства корпоративных (акционерных, совместных и т.п.) организаций создаются за счет вкладов учредителей, а также путем реализации акций. Некоторая часть материальных и денежных средств образуется в организациях за счет использования банковских ссуд, возникновения кредиторской задолженности поставщикам и за счет других источников заемных средств. В зависимости от рода деятельности на каждом предприятии осуществляются различные хозяйственные процессы, к которым, например, в промышленности относятся материальное снабжение, производст-

во и реализация готовой продукции. В итоге хозяйственных процессов складываются определенные финансовые результаты деятельности организаций – прибыли, убытки, доходы и расходы.

Хозяйственные средства и их источники, хозяйственные процессы и финансовые результаты деятельности организаций выступают в качестве конкретных объектов бухгалтерского учета. Совокупность их, наблюдаемая в движении и развитии, и образует предмет бухгалтерского учета. Таким образом, предметом бухгалтерского учета являются хозяйственные средства организаций, источники формирования этих средств, их движение в процессе совершения хозяйственных процессов.

Система специальных приемов, с помощью которых осуществляется наблюдение за хозяйственной деятельностью организации, называется методом бухгалтерского учета. Основными элементами метода бухгалтерского учета являются:

- документация;
- счета бухгалтерского учета;
- баланс и отчетность;
- инвентаризация.

Прием документации состоит в том, что каждая хозяйственная операция первоначально оформляется бухгалтерским документом, обладающим определенной формой и содержанием. Последующие записи в бухгалтерских книгах, журналах разрешается делать только на основе соответствующих документов, что должно обеспечивать юридическую обоснованность данных учета. Счета бухгалтерского учета используются для текущего наблюдения за хозяйственной деятельностью. Именно на счетах ежедневно на основе документов фиксируются сведения о хозяйственных операциях. Бухгалтерский баланс является способом периодического обобщения данных текущего наблюдения. Он представляет собой таблицу, с помощью которой на основе итоговых данных бухгалтерских счетов в любой момент может быть представлено финансовое состояние предприятия. На основе баланса и записей в счетах составляется бухгалтерская отчетность организаций.

В судебной бухгалтерии в качестве основных выделяют те элементы метода учета, которые неизбежно отражают следы преступлений. Инвентаризация представляет собой способ периодической проверки фактического состояния средств организации, с помощью которого обеспечивается реальность сведений о наличии этих средств, представленных в отчетности организации.

Вся работа, связанная с ведением бухгалтерского учета в организациях, осуществляется бухгалтерским аппаратом. На крупных предприятиях бухгалтерская служба может быть самостоятельным структурным подразделением, во главе с главным бухгалтером. В небольших организациях либо в штате имеется должность бухгалтера, либо ведение бухгалтерского учета поручается аудиторской, бухгалтерской фирме или индивидуально оказывающему услуги бухгалтеру. Действующее законодательство предусматривает также возможность ведения учета лично руководителем организации. Важной особенностью процесса бухгалтерского учета является интеграция им информационной и контрольной функций, причем контроль представляет собой составную часть технологического процесса учета, выполняемого по ходу и в меру его

осуществления. Так, основанием для операций с товарно-материальными ценностями и денежными средствами служат документы, обязательно подлежащие визированию. Без подписи главного бухгалтера (бухгалтера) денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства организации являются недействительными и, следовательно, не должны приниматься к исполнению. Все документы и отчеты, поступающие в бухгалтерию, проходят обязательную проверку по форме и по существу.

Группировка хозяйственных операций по экономически однородным признакам, производимая на счетах бухгалтерского учета, также содержит элементы контроля. Наконец, обобщение в бухгалтерском учете всех данных в виде представляемых балансов и отчетов предполагает осуществление проверок и ревизий, сверку расчетов, согласование и взаимную увязку показателей, т.е. выполнение контрольных функций. Особо в законодательстве, регулирующем организацию бухгалтерского учета, закреплены контрольные функции главного бухгалтера (ст. 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

В условиях совершенствования технологии, внедрения автоматизации бухгалтерского учета оба эти аспекта остаются, хотя формы их реализации несколько видоизменяются. Если обработка информации о хозяйственной деятельности происходит в вычислительном центре, то первичную документацию для такой обработки также готовит бухгалтер. При создании автоматизированных рабочих мест бухгалтера часть контрольных функций заложена в программу обработки данных, при этом информационный и контрольный аспекты учета совмещаются в один рабочий прием. Именно интеграция бухгалтерским учетом информационного и контрольного аспектов позволяет говорить о наличии у него защитных функций, которые вытекают из общих позитивных свойств учета, рассматриваемых во всех разделах бухгалтерской науки. Если под видом или в процессе осуществления хозяйственной деятельности совершаются противоправные деяния, то в бухгалтерском учете возникает информация об этом. При оптимальной постановке учета данная информация будет воспринята соответствующими субъектами в ходе осуществления контрольных функций, что позволит своевременно выявить факты противоправной деятельности и принять к виновным лицам соответствующие меры воздействия.

Таким образом защитные функции учетного процесса проявляют себя при взаимодействии хозяйственной деятельности с противоправной. В этой связи данные функции, а также закономерности их использования в юридической практике и образуют предмет судебной бухгалтерии. Под защитными функциями, обеспечивающими охрану имущественных интересов собственника, внешних инвесторов и государства, следует понимать способность системы бухгалтерского учета адекватно отражать факты преступной деятельности в сфере экономики и своевременно на них реагировать.

Алибеков Шахизин Ильмутдинович

Дадавова Изабелла Камильпашаевна

Литература

1. Бухарина О.С. Особенности аудита и бухгалтерской экспертизы при компьютерном ведении бухгалтерского и налогового учета [Текст] / О.С. Бухарина // Бухгалтерский учет. – 2006. – №18. – С. 68-74.
2. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерское дело [Текст] : учеб. пособие / Ивашкевич В.Б., Куликова Л.И. – М. : Экономистъ, 2005. – 523 с.
3. Перри У. ЭВМ и организация бухгалтерского учета [Текст] / У. Перри. – М. : Финансы и статистика, 1986. – 198 с.
4. Попова Л.В. и др. Бухгалтерский учет и судебно-бухгалтерская экспертиза [Текст] / Л.В. Попова, Р.Е. Исакова, Н.А. Шibaева. – М. : Дело и сервис, 2003. – 192 с.

Ключевые слова

Форма учета; контроль; контрольная функция учета; защитная функция учета; учетная информация.

РЕЦЕНЗИЯ

Современный этап развития экономики Российской Федерации характеризуется существенными преобразованиями в учетной методологии, проявляющимися в построении отечественной системы бухгалтерских стандартов, приближенных к международным требованиям. Многообразие экономических интересов участников рынка диктует необходимость выбора механизмов регулирования бухгалтерского учета, адекватных строящимся производственным отношениям. В этой связи особая роль в системе контроля и защиты имущества от преступных посягательств отводится бухгалтерскому и иным видам хозяйственного учета. Это и понятно, ибо организованный процесс производства и распределения материальных благ немалым без наблюдения за совершающимися фактами хозяйственной жизни, без их измерения и регистрации, без систематического сопоставления затрат с результатами труда. Защитные функции бухгалтерского учета, реализуемые через его элементы метода, позволяют не только выявлять перерасходы, потери, нарушения, злоупотребления, но и предупреждать подобные негативные явления. Это придает бухгалтерскому учету особую ценность.

Рецензируемая научная работа как раз посвящена детальному исследованию защитных функций бухгалтерского учета в условиях автоматизированной обработки учетной информации, механизму их реализации в единой учетной системе, а также в процессе экономико-правового контроля. Такое исследование в условиях гармонизации отечественного учета с международными стандартами финансовой отчетности придает ей особую актуальность и является своевременным и полезным для широкого круга лиц, интересующихся проблемами бухгалтерского учета и контроля.

Шидов А.Х., д.э.н., профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита Кабардино-Балкарского государственного университета

2.3. ACCOUNTING AS A SOURCE OF LEGALLY SIGNIFICANT INFORMATION

S.I. Alibekov, Professor of the Economics and Accounting Chair, Branch of Saint-Petersburg State Engineering-Economic University in Kiziljar;

I.K. Dadavova, the Competitor of the Nizhny Novgorod State University

The article underlines the problem of checking and protective functions realization of accounting and its application in economic and legal control.

Literature

1. L.V. Popova. Accounting and forensic accounting / L.V. Popova, R.E. Isakova, N.A. Shibaeva. – M.: «Business and Service», 2003. – 192 p.
2. U. Perry. Computer and accounting. / U. Perry. – M.: Finance and statistics, 1986. – 198 p.
3. Ivashkevich V.B. Accounting business. T.a./ Ivashkevich V.B., Kulikova L.I. – M.: Economist, 2005. – 523 p.

4. O.S. Bukharina. Auditing and accounting examination peculiarities in computing of accounting and taxing./ O.S. Bukharina // Accounting. – 2006. – 18. – p. 68-74.

Keywords

Information processing; control; testing function of accounting; protection function of accounting; accounting information.