

2.7. О РОЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БОРЬБЕ С КОРРУПЦИЕЙ

Салихов З.А., д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита

Всероссийская государственная налоговая академия Министерства финансов РФ

Статья посвящена проблемам реформирования бухгалтерского учета в свете реализации антикоррупционной политике государства. Показаны роль и значение бухгалтерского учета в противодействии коррупционерам в финансово-бюджетной сфере, а также при осуществлении превентивного и текущего финансового контроля в учреждениях и организациях. С этой целью проведена экспертиза ряда статей Федерального закона «О бухгалтерском учете». Даны конкретные рекомендации по усилению роли бухгалтерского учета в противодействии коррупции.

Проблема коррупции в органах государственной власти достигла невиданного размаха. Руководство страны вынуждено было разработать и принять национальный план по противодействию коррупции. Министерствами и ведомствами разработаны мероприятия по борьбе с коррупцией. Постоянно разрабатываются механизмы по искоренению коррупции, создаются различные государственные и негосударственные структуры. Межведомственная рабочая группа подготавливает соответствующие дополнения и изменения в действующих кодексах РФ с целью усиления борьбы и коррупцией. Предприятиями предоставляются многочисленные отчеты и отчеты о деятельности в этой области.

Однако, несмотря на все это, в действительности ощутимых сдвигов в борьбе с коррупцией в финансово-бюджетной сфере не достигнуто. Более того, коррупция набирает темпы и прогрессирует.

Виды и формы коррупции постоянно изменяются, совершенствуются. В Российской Федерации нет ни одной сферы деятельности без признаков явления. Несмотря, на все усилия общественности уже более 15 лет закон «О финансовом контроле» все еще остается на уровне дебатов. Законодатели страны депутаты Государственной думы нескольких созывов «не успевают» его принять. Этот факт характеризует, как высоко коррупция проникла в иерархии чиновников от власти.

Действующий государственный финансовый контроль не эффективен. При оформлении и исполнении государственного заказа в перечень расходов включаются завышенные расходы, а прямо говоря – воздух. Речь идет о так называемых суммах «отката» до 30 % от сумм финансирования. По сути, речь идет о присвоении миллионных государственных средств коррумпированными чиновниками.

В связи с этим следует, по мнению автора, рассмотреть роль бухгалтерского учета в борьбе с коррупцией.

В настоящий момент нет четкого разделения хищений организованного, группового, коллективного хищений материальных ценностей и денежных средств.

Автор считает что отличительной особенностью коррупционных хищений является когда сообщниками по финансовым преступлениям являются работники контрольно-ревизионных служб. Материалы ревизий и проверок показали, что инициаторами хищений государственного имущества могут быть государственные служащие от рядового бухгалтера до руководителя

бюджетного учреждения, вплоть до министра и выше. Указанные лица в силу занимаемых должностей должны обеспечить ведомственный финансовый контроль, т.е. превентивный и текущий контроль как со стороны бухгалтерии.

Бухгалтера знают методы и способы осуществления контрольных мероприятий. Они имеют неограниченные возможности в составлении фиктивных документов, в предоставлении всякого рода мнимых договоров и соглашений на не оказанные услуги и на якобы приобретенные материальные ценности.

Исследования показали, вначале преступная власть ставит на должность главного бухгалтера ведомства и учреждения «своего» человека. Это является одним из важнейших условий для присвоения бюджетных средств и государственного имущества.

Должное ведение бухгалтерского учета, практически не оставляет возможности для проведения фиктивных операций по движению материальных ценностей, денежных средств и иного имущества находящегося на балансе учреждения. Более того, на стадии обработки первичных документов применение элементарных способов предварительного и текущего финансового контроля позволит выявить признаки незаконных операций. Правильно организованный обязательный со стороны главного бухгалтера, внутренний контроль, исключает практически возможность проведения фиктивных операций и сделок.

От позиции главного бухгалтера, по какую сторону баррикады он находится, зависит и дальнейшие действия расхитителей государственного имущества.

Игнорирование в свое время этого обстоятельства послужило одним из основных условий процветания коррупции в финансово-бюджетной сфере страны. Автор считает, что произошла недооценка роли бухгалтерского учета. Отстранение служб бухгалтерии от исполнения функций первичного контролера, привело к серьезным негативным общественным процессам, а самое главное – подрыву веры народа в демократию и социальную справедливость.

Автором проведена экспертиза отдельных статей Федерального закона «О бухгалтерском учете» с точки зрения усиления сохранности денежных средств и материальных ценностей на современном этапе. Дан ряд рекомендаций и предложений.

Статья 1. Бухгалтерский учет, его объекты и основные задачи

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

В формулировке и понятии, что такое бухгалтерский учет, отсутствует информация об одном из главных предназначений учета – это осуществление превентивного (предварительного) и текущего финансового контроля при отражении и оформлении всех хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

Нет взаимосвязи с принятым положением, ученых и специалистов в этой области, что финансовый контроль по времени осуществления подразделяется на три стадии, т.е. превентивный, текущий и последующий.

За первые две позиции отвечают службы бухгалтерского учета. Они являются отправными с точки зрения достоверности данных бухгалтерского учета, поскольку требования по их заполнению документов возложены на работника бухгалтерии. Каким образом будет оформлен первичный бухгалтерский документ, так и будет изначально заложена действительная составляющая достоверности бухгалтерской отчетности. Все последующие действия с этим документом будут носить скорее всего «механический» вид его использования при составлении учетных регистров и отчетности. Это заполнение соответствующих регистров, внутренней отчетности, в конечном счете, в публичной отчетности, предназначенной для вышестоящих организаций, акционеров, собственников и других пользователей бухгалтерской отчетности.

В данном контексте бухгалтерская служба выступает единственным и прямым исполнителем осуществления превентивного и текущего финансового контроля.

В связи с этим считаю внести в указанный Федеральный закон «О бухгалтерском учете» главы 1 ст. 1 следующие дополнения «...и осуществление надлежащего превентивного и текущего финансового контроля при оформлении первичных бухгалтерских документов по движению ценностей и имущества».

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля над соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Помимо основных перечисленных задач стоящих перед бухгалтерским учетом исключена такая важная по значимости задача как «обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей и осуществление внутреннего контроля над достоверностью отчетных данных». Обеспечение достоверности отчетных данных является главной обязанностью работников учета.

Статья 2. Понятия, используемые в настоящем Федеральном законе

Для целей настоящего Федерального закона используются следующие понятия:

- руководитель организации – руководитель исполнительного органа организации либо лицо, ответственное за ведение дел организации;
- синтетический учет – учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета;
- аналитический учет – учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об

имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета;

- план счетов бухгалтерского учета – систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета;
- бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Понятия, используемые в указанном Федеральном законе, следует пополнить такими как:

- достоверность бухгалтерского отчета;
- превентивный финансовый контроль;
- текущий финансовый контроль;
- сохранность активов организации;
- бухгалтерский контроль.

Статья 3. Законодательство РФ о бухгалтерском учете

Законодательство РФ о бухгалтерском учете состоит из настоящего Федерального закона устанавливающего единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в РФ, других федеральных законов, указов Президента РФ и постановлений Правительства РФ.

Предлагаю добавить «...а также единых стандартов (правил) порядка осуществления превентивного и текущего бухгалтерского контроля».

Статья 5. Регулирование бухгалтерского учета

1. Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в РФ осуществляется Правительством РФ.

2. Органы, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством РФ, разрабатывают и утверждают в пределах своей компетенции обязательные для исполнения всеми организациями на территории РФ:

- планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению;
- положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности;
- другие нормативные акты и методические указания по вопросам бухгалтерского учета;
- (в ред. Таможенного кодекса РФ от 28 мая 2003 г. №61-ФЗ) положения и стандарты, устанавливающие принципы, правила и способы ведения учета и отчетности для таможенных целей. (п.п. «г» введен Таможенным кодексом РФ от 28 мая 2003 г. №61-ФЗ).

В Планах счетов бухгалтерского учета, других нормативных актах и методических указаниях должна предусматриваться упрощенная система бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, а также для коллегий адвокатов и адвокатских бюро.

Нормативные акты и методические указания по бухгалтерскому учету, издаваемые органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, не должны противоречить нормативным актам и методическим указаниям Министерства финансов РФ.

3. Организации, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из

своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности.

Предлагаю п. 2 данной статьи дополнить следующим образом: «Необходимо разработать и утвердить соответствующие стандарты и положения о порядке осуществления бухгалтерского контроля, устанавливающие принципы, правила и способы осуществления контрольных действий и процедур превентивного и текущего характера».

Статья 6. Организация бухгалтерского учета в организациях

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций.

Данный пункт статьи, по мнению автора, требует коренного переосмысления понятия сути ответственности, обозначенной в данном законе.

Наряду с ответственностью за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства в обязательном порядке следует предусмотреть «ответственность этих лиц за достоверность отчетных данных и организацию надлежащего внутрихозяйственного (бухгалтерского) контроля над отражением финансово-хозяйственных операций на счетах учета». Другими словами, руководство должно обеспечить действенный контроль внутри самого учреждения над правильностью отражения хозяйственных и иных операций проводимых должностными и материально ответственными лицами.

В целях дальнейшего усиления роли бухгалтерского учета в борьбе с коррупцией необходимо провести дальнейшее тестирование данного Федерального закона и других нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет на территории РФ.

Целью коррупции является посягательство на государственную собственность, движимое и недвижимое имущество, финансовые ресурсы общества. Качественный же бухгалтерский учет являются мощным противостоянием в борьбе с коррупцией в финансово-бюджетной сфере страны.

Салихов Забир Ахметсафаевич

Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 29-ФЗ. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
2. О противодействии коррупции [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. №273-ФЗ. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
3. Национальный план противодействия коррупции [Электронный ресурс]: утв. Президентом РФ от 31 июля 2008 г. №Пр-1568. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
4. О мерах по противодействию коррупции [Электронный ресурс]: указ Президента РФ от 19 мая 2008 г. №815. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
5. О Национальной стратегии противодействия коррупции и Национальном плане противодействия коррупции на 2010-2011 гг. [Электронный ресурс]: Указ Президента РФ от 13 апреля 2010 г. №460. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

Ключевые слова

Государственный финансовый контроль; ревизия; коррупция; финансовые нарушения; контрольно-ревизионная служба; бухгалтерский учет; экспертиза бухгалтерского учета; достоверность бухгалтерского отчета; превентивный финансовый контроль; текущий финансовый контроль; сохранность активов организации; бухгалтерский контроль.

РЕЦЕНЗИЯ

Статья посвящена актуальным проблемам формирования условий противодействия коррупции в Российской Федерации на основе обеспечения правового поля легальной экономической деятельности. Как совершенно справедливо показано автором в этом вопросе важную роль должны сыграть законодательные акты, регламентирующие финансовую деятельность субъектов экономики. Автором предлагаются мероприятия по совершенствованию действующего законодательства, реализация которых позволит существенно ограничить экономические возможности сокрытия доходов и ужесточить контроль за результатами финансовой деятельности хозяйствующих субъектов. На примере конкретных положений законодательных актов автор обосновывает необходимость дальнейшего совершенствования законодательной базы по бухгалтерскому учету. Статья содержит ряд новых научных положений и может быть рекомендована к публикации.

Ишина И.В., д.э.н., проф., зав. кафедрой «Финансы и кредит» Всероссийской государственной налоговой академии Министрства финансов РФ

2.7. ROLE OF ACCOUNTING IN THE FIGHT AGAINST CORRUPTION

Z.A. Salihov, Professor of Chair of the Business Accounting and Audit

VGNA the Ministry of Finance of Russia

The article is devoted to the problems of accounting reform in light of the realization of the anticorruption policy of the state. The role and significance of accounting in opposing corrupt officials in the fiscal area, in the implementation of preventive and monitoring of institutions and organizations. Appraised individual articles of the Federal Law « On Accounting» in terms of strengthening security of funds and material assets on the modern stage. Offer specific recommendations.

Literature

1. Federal Law of 25.12. 2008 №273-FL «On Combating Corruption».
2. National Anticorruption Plan. Approved by the President of the Russian Federation of 31.07. 2008 Pr-1568.
3. Presidential Decree of 19.05. 2008 №815 « On measures to combat corruption».
4. Presidential Decree of 13 April 2010 №460 « About the National Anti-Corruption Strategy and National Anti-Corruption Plan for 2010-2011»
5. Federal Law of 21.11.1996 №129-FL «On Accounting».

Keywords

The state financial control; revision; corruption; financial violation; auditing service; accounting; accounting expertise; the reliability of accounting reports; preventive financial control; current financial control; safeguarding the assets of the organization; accounting control.