

**ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ
В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филонова Светлана Владимировна,

Алехина Анжелика Александровна, к.э.н., доцент

Курский государственный университет

Filonova Svetlana Vladimirovna,

Alyokhina Anzhelika Aleksandrovna, PhD

Kursk State University, sveta.filonova.94@mail.ru, molz@yandex.ru

Аннотация. В данной статье рассматриваются общие принципы предупреждения экономических преступлений. Рассмотрены основные меры профилактики экономических правонарушений в бухгалтерском учете.

Ключевые слова: экономические правонарушения, бухгалтерский учет, профилактика, аудит, инвентаризация.

Предупреждение экономических правонарушений в бухгалтерском учёте — это многоступенчатая структура государственных и социальных мер, ориентированных на раскрытие, выявление, снижение или ликвидацию причин и условий неправомерных действий в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на удержание от перехода или возврата на противоправный маршрут людей, условия жизни которых или их поведение свидетельствуют о такой возможности. Проработка подходов профилактики и предостережения, а также действенных методов раскрытия и устранения таких действий — одна из важнейших проблем таких научно-исследовательских направлений, как аудит, инвентаризация, бухгалтерская экспертиза. В зависимости от градации предпосылок и требований расхождений в бухгалтерском учете следует выделить три базовых показателя их предупреждения: общесоциальный, специальный налоговый и индивидуальный.

Общесоциальный уровень предостерегающих мер включает в себя деятельность государства, общества, их институтов, которая направлена на разрешение противоречий в области налогообложения, а также в экономической, социальной, политической и нравственно-духовной сфере. Профилактические меры реализуются различными органами правопорядка и управления, социальными формированиями, для которых функция предупреждения и предотвращения экономической преступности не является главенствующей или подвластной в профессиональном плане. Общесоциальные предостерегающие действия показывают свою эффективность, про это требуют значительных экономических затрат, детально проработанной программы осуществления данным мер. Недостаток данного уровня заключается в отсутствии положительного эффекта через короткий промежуток времени.

Предостережение экономических преступлений путем социализации реализуется посредством проведения различных предостерегающих мер, направляющих свое действие на достижения прогресса жизнедеятельности, определенных установок в отношении социальных, экономических и политических сфер взаимодействия. В случае, упомянутом выше, не выявлено причин направленных именно на предостерегающие меры связанные напрямую с преступными деяниями, поскольку данные мероприятия распространяют свое действие лишь косвенно, поверхностно. Главная цель, проводимых мероприятий, заключается в совершенствовании всех сфер жизнедеятельности, тем самым создавая конструкции, помогающие предотвратить преступные деяния, поскольку дает возможность искоренить обстоятельства и предпосылки, в следствие которых совершаются экономические преступления. Иными словами, развивающиеся совершенствование экономики, политики, нравственного и социологического уровней, духовности и интересов разнообразных индивидуумов, постановлений и правопорядка в повседневном взаимоотношении и есть реализация потенциала государства, направленного на борьбу с преступностью.

Предостерегающие меры на налоговом уровне характеризуются уменьшением и искоренением преступных выгод от осуществления определённых противоправных деяний в бухгалтерском учете, а также искоренение возможностей, которые позволяют осуществить подобное деяние.

Предупреждение экономических правонарушений подразумевает объединение различных предупреждающих мер, нацеленных на влияние всего того, что воспроизводит конкретное социально негативное явление, определяет его негативные тенденции, а также количественные и качественные свойства [1, с. 34].

Индивидуальный уровень направлен на создание различных сопутствующих, предварительных, текущих, последующих и дополнительных предостерегающих мер. Предостерегающие меры профилактики идут на равне с моментом принятия решения о начале интенсивной коммерческой жизнедеятельности организации и ставят перед собой цель гарантировать оптимальный выбор системы формирования будущей финансовой деятельности, структуры ее внешнего и внутреннего контроля, а также соблюдение полагаемых финансовых операций расставленным задачам и их не противоправности.

Предостерегающие меры направленные на профилактику реализуются во время оперирования финансовыми потоками, связанными с деятельностью организации. При этом главной задачей являются предоставление условий для введения требуемых бухгалтерских операций и их докумен-

тальное подтверждение в соответствии с задачами и целями предприятия, а также проверка достоверности и обоснованности отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций. На данном этапе создаются, корректируются и обосновываются документы, являющиеся в дальнейшем основанием для исчисления размеров соответствующих налоговых отчислений. Кроме того, возможно приведение используемой документации в надлежащий вид без одновременного применения финансовых или личностных санкций со стороны органов государственного налогового контроля. Операции, проводимые легально с документальной базой осуществляются путем выявления неточностей и погрешностей в соответствии с истинным положением финансовых дел. Предварительные профилактические меры, как правило, осуществляются методом проведения внешних и внутренних аудиторских проверок и ревизий.

Внутренними субъектами, обеспечивающими экономическую безопасность, считаются эксперты намеренно утвержденной службы безопасности, отделения исследований, а также разработок, IT-отделения, стратегического планирования.

Согласно вышеупомянутой информации выделяется вопрос о том, какое место в системе безопасности в сфере экономики занимает внутренний аудит организации. Специалисты считают, что для проведения предварительной проверки состояния организации, принятия профилактических мер, с целью уклонения от вероятных правонарушений или выявления уже свершенных нарушений, является именно проведение внутреннего аудита и контроля.

Если брать в сравнение внутренний и внешний аудит, для предупреждающих мер в бухгалтерском учете организации более подходящим и наиболее эффективным является именно внутренний аудит. Преимуществами внутреннего аудита, является то, что он является коммерческой тайной, а результаты его проведения доступны лишь узкому кругу лиц, заинтересованных в процветании и избежание возможных правонарушений. Конфиденциальность о результатах проведения такой проверки несут, проводившие данную проверку аудиторы. Данный способ проведения аудита, безусловно нужен для отслеживания всевозможных ошибок при построении хозяйственно-финансовой деятельности организации, и проводится непосредственно для руководства компании [2].

Отлаженная система внутренней безопасности позволит отрегулировать недостатки управленческой системы, которая в свою очередь не может эффективно и вовремя отслеживать недостатки внутреннего распорядка ведения бухгалтерского учета без актуальной информации, о точности составленной отчетности.

Еще одним методом контроля является инвентаризация. Данный метод является эффективным инструментом при осуществлении контрольных мер за сохранностью, достоверностью и правильность информации о дебиторской и кредиторской задолженностью организации, её имуществом, своевременностью и достоверностью исчисления уплачиваемых налогов, сборах и иных платежей. Можно сказать о том, что инвентаризация является универсальной процедурой, которую можно использовать не только как способ осуществления контроля в организации, но и как один из способов ведения бухгалтерского учета.

Инвентаризация включает в себя довольно эффективную меру, позволяющую контролировать деятельность материально ответственных лиц. В связи с этим, в зависимости от доминирующей функции в бухгалтерии принято различать плановые и внеплановые инвентаризации [3].

Одним из наиболее удачных примеров использования инвентаризации, как инструмента предупреждения экономических правонарушений, является инвентаризация кассы. Инвентаризацию кассы можно подразделить на два вида: плановая и внеплановая. Плановая инвентаризация регламентируется внутренними документами организации, а внеплановая напротив проводится неожиданно, внезапно для проверки достоверности информации и выявления нарушений, которые могло допустить материально ответственное лицо.

Методом внешнего предупреждения экономических правонарушений является бухгалтерская экспертиза. Данный метод включает в себя особое направление экспертных исследований, которые широко использует познания в науках экономического профиля, к примеру, таких как бухгалтерский учет, налогообложение, экономический анализ.

Бухгалтерская экспертиза широко применима в сфере финансового контроля и представляет собой один из видов экономических экспертиз. Это имеет свое следствие из того, что хозяйственные операции оформляются документально в момент их свершения. Все хозяйственные операции,

проводимые в учетных регистрах после осуществления этих операций, ведутся на основании уже предоставленных документов. Поскольку, первичные документы имеют юридическую силу, все данные бухгалтерского учета должны быть строго задокументированы.

Обратим внимание, что бухгалтерская экспертиза, является одной из форм внешнего контроля, которая представляет собой процессуальное действие, предусмотренное Уголовно-процессуальным, Гражданским процессуальным и Арбитражным процессуальным кодексами Российской Федерации.

Следует отметить, что, хотя социально-общественная роль каждого из перечисленных мер имеет высокую эффективность по отдельности, наибольшую роль и наибольший эффект возможен только при одновременном применении всего комплекса предварительных мер контроля.

Список использованных источников

1. Батайкин П. А. Предупреждение уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с организации // Проблемы экономики и юридической практики. – 2007. – № 4. – С. 34–35.

2. Залятдинова, А. Б. Роль внутреннего аудита в системе экономической безопасности компании / А. Б. Залятдинова, А. Н. Семенова, Е. Ю. Гузь. – Текст : непосредственный // Молодой ученый. – 2017. – № 8 (142). – С. 156-159. – URL: <https://moluch.ru/archive/142/39920/> (дата обращения: 12.04.2022).

3. Япринцева, Т. Ю. Инвентаризация как средство предотвращения экономических правонарушений / Т. Ю. Япринцева, И. Г. Крупина. – Текст : непосредственный // Молодой ученый. – 2014. – № 4.2 (63.2). – С. 113-117. – URL: <https://moluch.ru/archive/63/10202/> (дата обращения: 12.04.2022).