

УДК 657.9

### Значимость главного бухгалтера в обеспечении экономической безопасности предприятия



**Астраханцева Е.А.**

Кандидат экономических наук,  
доцент кафедры финансового учета  
Казанского (Приволжского) федерального университета



**Снеткова Т.А.**

Кандидат экономических наук,  
старший преподаватель кафедры финансового учета  
Казанского (Приволжского) федерального университета

*Сделан акцент на профессиональные компетенции, трудовые функции и правовой статус главного бухгалтера в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта в свете действия профессионального стандарта «Бухгалтер».*

*Ключевые слова: главный бухгалтер, профессиональный стандарт, экономическая безопасность, деловое администрирование.*

С 2015 г. вступил в силу профессиональный стандарт «Бухгалтер», утвержденный Приказом Министерства труда и социальной защиты РФ «Об утверждении профессионального стандарта "Бухгалтер"» [1]. В связи с чем у руководителей хозяйствующих субъектов, бухгалтеров, в научном и профессиональном сообществе возникло немало вопросов его применения. В общем порядке профессиональные стандарты применяются работодателями при формировании кадровой политики организации и аттестации работников.

Ответственность и полномочия по принятию кадровых решений являются полномочиями работодателей, а профессиональный стандарт задает планку современных требований и ориентиров для выстраивания кадровой политики. Многие работодатели задаются вопросом о необходимости его применения и, как поясняет в своем интервью Л.И. Хоружий, «Статья 7 Закона о бухгалтерском учете устанавливает квалификационные требования к главным бухгалтерам общественнозначимых организаций, для них применение норм професси-

онального стандарта носит обязательный характер» [2].

Грамотно сформированная кадровая политика, в том числе и в отношении бухгалтерской службы, является неотъемлемым элементом экономической безопасности предприятия. Система экономической безопасности должна своевременно выявлять и предотвращать возможные угрозы предприятию, обеспечивая эффективное функционирование его деятельности. И в этой связи немаловажная роль отводится организации бухгалтерской службы и непосредственно главному бухгалтеру предприятия. Он должен обеспечить не только формирование учетно-аналитической информации для принятия профессиональных управленческих решений, но и минимизировать риски, способные нарушить достижение поставленных перед предприятием задач. Формированию системы экономической безопасности хозяйствующего субъекта в последнее время уделяется все большее внимание, и это связано с наличием и появлением новых угроз, как внешних, так и внутренних.

В своей статье Л.И. Хоружий и Ю.Н. Катков к имеющейся категории индикаторов экономической безопасности добавили новые индикаторы, сформулировав свое видение [3]. По нашему мнению, следует добавить еще один профессиональный индикатор. Трудно формализовать данный индикатор конкретными числовыми значениями. Поэтому профессиональный индикатор структурировать и оценить может только высококвалифицированный руководитель, обладающий определенными знаниями бухгалтерского дела, с дальнейшим его использованием в подборе кадров профессиональных бухгалтеров.

Справедливо отмечено авторами статьи [3], что тесная взаимосвязь учетно-аналитического отдела и отдела экономической безопасности (при его наличии) обеспечит быстрое реагирование на возникающие угрозы стабильности функционирования предприятия и, соответственно, повысят уровень его безопасности. В настоящее время роль главного бухгалтера в обеспечении экономической безопасности недооценена, и основные положения профстандарта «Бухгалтер» должны помочь руководителю организации осознать ее значимость. Наличие профессиональных бухгалтерских кадров позволит обеспечить экономическую безопасность хозяйствующего субъекта.

В профессиональном стандарте «Бухгалтер» выделены две должности – бухгалтер и главный бухгалтер. Для каждой должности определена функциональная карта вида профессиональной деятельности, которая детализирована посредством конкретного перечня трудовых функций. Каждая трудовая функция поясняется отдельными знаниями, умениями и действиями. Внимательное изучение каждой функции указывает на определенную связь некоторых действий главного бухгалтера, направленных на обеспечение высокого уровня экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Речь идет о таких трудовых функциях, как внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками, содержащихся в функциональной карте видов профессиональной деятельности.

Обобщенная трудовая функция главного бухгалтера определяет требования к опыту практической работы и особые условия допуска к работе, указывающие, по нашему мнению, на необходимость обеспечения экономической безопасности. Например, к выполнению трудовых функций должны допускаться лица, имеющие стаж профессиональной деятельности не менее пяти лет из последних семи календарных лет работы, а в отдельных экономических субъектах к главному бухгалтеру могут устанавливаться дополнительные требования: у главного бухгалтера не должно быть неснятой или непогашенной судимости.

Среди необходимых профессиональных умений следует акцентировать внимание на умении главного бухгалтера оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, их влияние на его дальнейшую деятельность как один из видов риска угрозы экономической безопасности. Обращает особое внимание умение главного бухгалтера оценить уровень профессиональных знаний и умений работников бухгалтерской службы и координировать их действия во взаимоотношениях с представителями внешней и внутренней среды предприятия.

Профстандарт однозначно трактует требования к главному бухгалтеру о необходимости оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем и обосновывать принятые им решения при проведении внутреннего контроля, аудита и налоговых проверок.

Способствовать реализации вышеназванных функций, обеспечивающих экономическую безопасность, возможно только посредством знаний законодательства РФ в сфере деятельности предприятия и правил защиты информации. Предписания стандарта по выполнению несложных расчетов на отдельных участках бухгалтерского учета служащими негативно повлияют на снижение рисков, так как в этом случае такие сотрудники могут и не знать всех участков учетных работ. Стандарт, таким образом, полагает не обязательным условием о наличии высшего образования у бухгалтера.

Законодательство РФ о банковской деятельности предъявляет к кандидатам на должность главного бухгалтера более жесткие требования не только потому, что наличие высшего образования является гарантом более качественного выполнения профессиональных функций, но и способности формировать и использовать учетно-аналитическую информацию с целью обеспечения экономической безопасности предприятия. Однозначно, что кредитные и страховые организации, пенсионные фонды, государственные и муниципальные организации будут в обязательном порядке использовать стандарт «Бухгалтер» в кадровой политике и профессиональной аттестации [4].

На уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта значительное влияние оказывает административно-правовой статус главного бухгалтера. Правовой статус главного бухгалтера определен спецификой его трудовой деятельности. Должность главного бухгалтера относится к категории руководителей финансово-экономических и административных подразделений организации. В этой связи в должностных обязанностях главного бухгалтера преобладают административно-управленческие функции – планирование, организация, координация и контроль процесса формирования документированной систематизированной инфор-

мации в системе бухгалтерского учета, распределение обязанностей между работниками бухгалтерской службы, контроль исполнения внутренних стандартов организации.

Процесс формирования полномочий главного бухгалтера базируется на адаптации общих, законодательно установленных научно-методических требований к функциональным особенностям экономического субъекта. Руководитель экономического субъекта административно утверждает положение бухгалтерии в организационной структуре управления, устанавливает статус бухгалтерской службы, закрепляет ее функции в системе информационного обеспечения управления организацией. Руководитель вправе самостоятельно выбирать организационное построение бухгалтерской службы в зависимости от вида деятельности экономического субъекта, его организационно-правовой формы, объема учетной работы и степени автоматизации обработки экономической информации.

Административная деятельность главного бухгалтера организации реализуется посредством исполнения основных принципов управления: полномочий и ответственности. Полномочия главного бухгалтера в системе управления ресурсами экономического субъекта объективно определяют характер и границы его ответственности за организацию и ведение бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер участвует в разработке внутренних организационно-распорядительных стандартов организации, в том числе формирует учетную политику экономического субъекта, оценивает возможные последствия ее изменений и их влияние на дальнейшую деятельность организации. Профессионально разработанные правила документооборота обеспечивают опосредованное администрирование технологии принятия управленческих решений и контроля их реализации в организации.

Руководитель бухгалтерской службы разрабатывает формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности и технологию обработки учетной информации, составляет график документооборота экономического субъекта и организует делопроизводство в своей службе. Главный бухгалтер возглавляет работу по формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта и пояснений к ней, обеспечивает представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствующие адреса в установленные сроки. Он уполномочен координировать действия работников бухгалтерской службы во взаимоотношениях с представителями внешней и внутренней среды экономического субъекта.

Главный бухгалтер определяет объем учетных работ, структуру и численность работников бухгалтерской службы, потребность в материально-техни-

ческих, финансовых и иных ресурсах. Разделение труда предполагает дифференциацию и специализацию профессиональной деятельности бухгалтера в рамках организационной структуры бухгалтерской службы экономического субъекта. Организационно-правовое положение работника учетно-экономической службы, его обязанности, права, ответственность и предъявляемые к нему квалификационные требования регламентируются в должностных инструкциях. Он разрабатывает и должностные инструкции для каждого сегмента бухгалтерского дела в экономическом субъекте. К профессионально составленной инструкции предъявляются ключевые требования однозначности формулировок положений, их понимания и исполнения. Данный подход гарантирует возможность адекватного исполнения и обеспечивает контроль реализации требований всеми заинтересованными участниками. Этот административный инструмент используется при анализе и оценке результатов работы экономического субъекта, определении причин допущенных отклонений и установлении виновных лиц. Конструктивное значение детализации и регламентации профессиональных полномочий бухгалтера, изложенных в инструкции, заключается в том, чтобы исключить возможность неисполнения приведенных в ней положений.

Сфера администрирования главного бухгалтера определяется диапазоном контроля руководителя за поведением и деятельностью подчиненных, их численностью и функциональными обязанностями исполнителей. Главный бухгалтер руководит профессионально компетентным коллективом людей с разными личностными характеристиками и темпераментом. Руководитель обязан объективно оценивать уровень профессиональных знаний и умений работников бухгалтерской службы, планировать сроки, продолжительность и тематику повышения квалификации своих сотрудников.

В современных условиях оценить профессионализм и квалификацию бухгалтерских работников, в том числе главного бухгалтера, определить их значимость в обеспечении экономической безопасности позволит программа внедрения национальной системы оценки квалификаций. Формирование данной программы определяет новый вид деятельности – специализированные организации по оценке профессионального индикатора.

Современная бухгалтерская служба – многопрофильная и многофункциональная структура. Для обеспечения экономической безопасности должна быть организована бухгалтерская система, которая способна адаптироваться к любым организационно-методическим изменениям [5]. Предстоит еще разработка соответствующих критериев и показателей оценки, одним из которых обязательно должен стать критерий, указывающий на способность главно-

го бухгалтера войти в административную команду топ-менеджеров, обеспечивающую экономическую безопасность предприятия.

*Литература:*

1. Приказ МТСЗ РФ от 22 декабря 2014 г. № 1061н «Об утверждении профессионального стандарта "Бухгалтер"» // Официальный Интернет-портал правовой информации. – URL: [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru) (27 января 2015 г.).
2. Хоружий Л.И., Катков Ю.Н. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта // Вестник профессиональных бухгалтеров. – 2016. – № 4. – С. 39-44.
3. Астраханцева Е.А. Бухгалтерский консалтинг с позиции экономической безопасности // Развитие управленческого консалтинга в регионах Сборник научных статей по материалам II Межд. науч.-практ. конференции. – Барнаул, 2015. – С. 153-157.
4. Снеткова Т.А. Отраслевые особенности управленческого учета в страховых организациях // Социальная роль системы страхования в условиях рыночной экономики: сб. трудов XV Межд. науч.-практ. конференции. – Казань, 2014. – С. 610-613.
5. Хоружий Л.И. Многие организации делают выбор в пользу профстандарта «Бухгалтер» (интервью президента ИПБ России) // Вестник профессиональных бухгалтеров. – 2016. – № 4. – С. 4-6.

## **The Role of the Chief Accountant in Providing Economic Security of an Enterprise**

*E.A. Astrakhanceva, T.A. Snetkova*  
*Kazan (Volga Region) Federal University*

*Emphasis is placed on professional competence, work functions and the legal status of the chief accountant in providing the economic security of the business entity in the light of the occupational standard for the "Accountant".*

*Key words: chief accountant, occupational standards, economic security, business administration.*

