

Что касается оформления результатов проведения проверки, в указанном нормативном правовом акте предлагается закрепить положение о составлении по результатам проверки акта проверки финансово-хозяйственной деятельности. Кроме этого, необходимо закрепить четкий перечень сведений, которые в обязательном порядке отражаются в акте (наименование проверяемого юридического лица (физического лица предпринимателя); код ОКПО (ИНН); место проведения проверки; сведения о лицах, проводивших проверку и др.); круг лиц, которым вручается акт проверки и порядок такого вручения.

Рассмотренные нами направления усовершенствования правового регулирования проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности работниками МВД Украины не претендуют на совершенство, однако могут быть использованы для дальнейшего научного изучения.

УДК 657

Н.М. Дорошкевич

КОНТРОЛЬНЫЕ ФУНКЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПРАКТИКЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расширение сфер хозяйственной деятельности, либерализация торговли и движения капитала, а также другие осуществляемые в стране экономические реформы вызывают повышенные требования к национальной системе бухгалтерского учета, особенно в части его ведения с соблюдением всех необходимых требований достоверности и реальности подачи экономической информации прежде всего для целей обеспечения экономической безопасности, ибо именно бухгалтерский учет представляет собой одну из наиболее действенных форм контроля за сохранностью и движением имущества.

Контроль, основанный на бухгалтерской документации, отражает совершающиеся факты хозяйственной жизни, что позволяет не только выявлять перерасходы, потери, нарушения, злоупотребления, но и предупреждать подобные негативные явления, а также помогает в решении хозяйственных споров. Это, безусловно, придает бухгалтерскому учету особую ценность и позволяет рассматривать его как важнейший инструмент контроля. Ведь бухгалтерская практика – это не только механизм накопления экономической информации, а органическое сочетание получаемой посредством учета, экономического анализа и хозяйственного контроля информации с ее дальнейшим использованием, где ведущим и направляющим звеном является контроль. Этим также определяется роль бухгалтерского учета в усилении хозяйственной и финансовой дисциплины и порядка посредством его участия в организации производственной и финансово-хозяйственной деятельности в системе материальной, должностной и финансовой ответственности за результаты хозяйственной деятельности. Построение системы бухгалтерского учета объективно становится предметом пристального внимания как со стороны самих экономических субъектов, так и со стороны государственных органов, осуществляющих финансово-хозяйственный контроль. Именно поэтому требования обязательности ведения бухгалтерского учета, порядок, основные правила и методы его ведения, а также состав и порядок составления финансовой отчетности устанавливаются и регулируются на государственном уровне.

Контроль посредством бухгалтерского учета для субъектов хозяйствования предотвращает не только злоупотребления со стороны отдельных должностных и материально ответственных лиц, но и прецеденты возникновения хозяйственных споров, а также способствует нивелированию многих вопросов при судебных разбирательствах в отношении деяний должностных лиц и рассмотрении хозяйственных споров в судах. Непосредственный ущерб государству имеет место при налоговых преступлениях. Здесь контрольные функции бухгалтерского учета играют значительную роль для налоговых, таможенных и других государственных органов, полномочных контролировать финансово-хозяйственную деятельность субъектов хозяйствования и инициировавших возбуждение дел в арбитражном суде.

Бухгалтерский контроль в основном носит предварительный и текущий характер. Усиление превентивности контрольных функций бухгалтерского учета зависит от многих обстоятельств. Однако прежде всего должно быть установлено рациональное соотношение между внешним и внутренним контролем с таким расчетом, чтобы они не противопоставлялись, а дополняли друг друга.

Возможности использования бухгалтерского учета как элемента для системы защиты от нерационального использования и потерь имущества вытекают из самой сути данного института, его роли и назначения в качестве важнейшего инструмента управления хозяйственными процессами. При выполнении учетом защитных функций можно выделить такие его элементы, для которых данная функция является наиболее свойственной. Среди них следует назвать бухгалтерскую документацию, бухгалтерские счета и двойную запись. Основу использования защитных функций системы бухгалтерского учета в процессе рассмотрения и расследования дел может составлять разработанная криминалистами так называемая теория следообразования, в основе которой заложены принципы теории отражения. В данных учета происходящих в хозяйственной деятельности изменений отражается специфическая группа последствий (следов), образованных в результате неправомерных действий должностных лиц. Носителями информации о таких последствиях (следах) выступают, как уже говорилось, первичные и сводные бухгалтерские документы, учетные регистры, ведомости, формы бухгалтерской отчетности и т. п. В течение времени в этих документах формируется совокупность последствий (следов), связанных с изменениями, происходящими в хозяйственной, производственной, финансовой сфере деятельности субъектов хозяйствования при совершении противоправных действий. Бухгалтерская документация выступает не только как носитель информации, но и как средство закрепления ее на длительный период в качестве доказательного значения свершившегося факта. Таким образом, именно такие элементы метода бухгалтерского учета, как бухгалтерская документация, бухгалтерские счета и двойная запись, в наибольшей мере обеспечивают формирование информации о последствиях (следах) в процессе совершения злоупотреблений и чаще других подвергаются фальсификации со стороны правонарушителей, вот почему изучение и совершенствование этих элементов метода бухгалтерского учета имеет первостепенное значение. При этом совершенствование вышеупомянутых элементов метода бухгалтерского учета, осуществляемое в рамках реализации глобальных процессов, связанных со стандартизацией и гармонизацией национальной системы бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности, должно быть направлено на повышение спектра их защитных свойств.

В заключение следует отметить, что эффективность возможности использования бухгалтерского учета как элемента для системы защиты имущества от потерь в результате нерационального использования, в том числе связанного с преступными посягательствами, определяется двумя группами факторов: полнота и правильность определения охранительных мер в действующих схемах организации бухгалтерского учета и четкость выполнения действующих правил ведения бухгалтерского учета в процессе реализации хозяйственной деятельности. Только при наличии обоих факторов контрольные функции бухгалтерского учета для целей обеспечения экономической безопасности могут быть реализованы в полной мере.