

УДК 34.01

Татаров Константин Юрьевич

кандидат экономических наук,
главный бухгалтер
ООО "Группа компаний "ДЕКАРТ"
Россия, Москва
ktatarov@mail.ru

Konstantin Yu. Tatarov

candidate of economic sciences,
Chief Accountant
ООО "Group of companies" DEKART "
Russia, Moscow
ktatarov@mail.ru

**РОЛЬ БУХГАЛТЕРА В РЕАЛИЗАЦИИ
ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВ ЧЕЛОВЕКА**

Аннотация

Экономические права человека становятся объектом современных научных исследований. В статье ставится задача раскрытия роли бухгалтера организации в этом процессе. На основе авторских наблюдений и обобщений сделаны выводы о вкладе счетных работников в реализацию экономических прав и свобод, предложены варианты расширения и совершенствования работы.

Ключевые слова:

права человека, экономические права, социальная роль бухгалтера, социальное обеспечение, пенсионное обеспечение

**ROLE OF ACCOUNTANT IN REALIZATION OF
ECONOMIC HUMAN RIGHTS**

Abstract

Economic human rights become the object of modern scientific research. Article seeks disclosure of the role of the accountant in the process. Based on the author's observations and generalizing conclusions about the contribution of counting workers in realization of economic rights and freedoms, proposed options for expansion and improvement.

Keywords:

human rights, economic rights, the social role of the accountant, social security, pensions

Теоретические основы прав человека были заложены еще в Древней Греции. Уже тогда в трудах древних ученых-правоведов были сформированы основные направления реализации прав, принадлежащих человеку [1]. В частности, политические – права избирать и быть избранным, участвовать в референдумах и манифестациях; гражданские – права на безопасность, судебную защиту, свобода мысли и слова; социальные – выражающие в совокупности экономических возможностей, например, на оплату труда, отдых, получения денежной компенсации.

Историками и правоведами давно доказано, что все социальные потрясения, имели под собой первопричину в нарушении прав человека. Народные восстания и революции вспыхивали по причине нарушения важнейших из них – прав на жизнь, труд, личную безопасность. Войны в исторической науке всегда рассматриваются как силовой способ решения правовых вопросов.

По мере развития человеческого общества, совершенствовалась и теория права. В зависимости от исторического момента права человека подвергались изменениям, как в сторону расширения, так и сокращения. В периоды военных действий

сокращались политические права, вызванное изменением политического строя. Экономические права также подвергались пересмотру. В частности, возникали права на получение продовольствия, топлива, одежды.

Одним из элементов общей совокупности прав человека является экономическая составляющая. Жизнь протекает в экономической среде, подчас даже не заметно для самого человека. Уже с рождения вступают в силу нормы права о медицинском обслуживании, затем вступают нормы о гарантированном образовании. В дальнейшем, после окончания учебных заведений, человек начинает трудовую жизнь, в которой его сопровождают нормы трудового права. Создавая своим трудом добавленную стоимость, человек участвует в экономическом развитии страны. По окончании трудовой биографии, мы начинаем знакомиться с нормами пенсионного права.

Современная юридическая наука не один раз поднимала вопрос о рассмотрении экономических прав человека как самостоятельной отрасли права. В частности, в этой плоскости ведут исследования Е.М. Ашмарина [2] и С.В. Мирошник [3]. Более того, правоведы разрабатывают теории, подразделяющие экономические права на несколько самостоятельных подпунктов. Г.Ф. Ручкина из совокупности экономических прав выделяет в самостоятельный объект исследования предпринимательское право [4]. Со своей стороны, цель настоящей статьи мы определяем как раскрытие роли субъекта (бухгалтера, счетного работника) в реализации экономических прав и свобод российского гражданина.

Реализация прав и свобод граждан осуществляется теснейшей взаимосвязью действий всех субъектов человеческого общества. Сам по себе отдельный человек выступает исключительно как личность, обладающая законно установленными правами, в то время как их осуществление требует вступления в отношения с другими людьми, обладающими точно такими же правами и свободами. Человек на протяжении всей жизни вступает в отношения с хозяйствующими экономическими субъектами – работодателями, контрагентами, органами власти. Здесь осуществление экономических прав и свобод происходит через посредничество профессиональных экономистов, главную роль среди которых играют сотрудники бухгалтерских служб. В силу профессиональной специфики, бухгалтеры имеют дело с персональными данными человека. Помимо знакомства с личными документами каждого работника, бухгалтеры используют в своей работе информацию о составе семьи сотрудников, их имущественном положении, а также знают налоговые, кредитные и иные обязательства работников. Владея подобной

информацией, бухгалтеры организаций, обязаны строго соблюдать тайну конфиденциальной информации, касающейся личных данных сотрудников, реализуя тем самым принципы охраны личной жизни. Более того, бухгалтеры организаций часто выступают в роли налоговых консультантов, помогая сотрудникам своих организаций разобраться в хитросплетениях налогового законодательства, разъясняя коллегам их права и обязанности в различных жизненных ситуациях.

В соответствии с Федеральным законом от №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» основной задачей учетного процесса является формирование информации о результатах хозяйственной деятельности организации. Подобная информация необходима многим заинтересованным пользователям – от государственных органов до частных инвесторов. От достоверности бухгалтерской отчетности напрямую зависит правильность принятия управленческих решений. Основываясь на анализе данной отчетности, инвесторы принимают решения о вложении в рассматриваемое предприятие, о его потенциале, и в конечном счете, о сохранении и преумножении собственных средств. В этом вопросе профессионализм бухгалтера является ключевым элементом. Счетный работник представляют инвесторам и акционерам (собственникам) бухгалтерскую отчетность на рассмотрение и утверждение. В бухгалтерском балансе приводится структура имущества и обязательств компании. Используемая в настоящее время форма бухгалтерского баланса позволяет видеть указанные данные в динамике за последние три года, что дает возможность пользователям использовать инструменты финансового анализа. В отчетной форме "Отчет о финансовых результатах" приводятся числовые показатели выручки за прошедший год, себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг), прочих доходов и расходов, а также итоговый результат хозяйственной деятельности. Многочисленные приложения к бухгалтерской отчетности раскрывают наиболее существенные факты учета активов и обязательств организации. То есть, управляющий бизнесом может получить реальную картину эффективности своего труда, а собственник видит итогов деятельности организации в цифровом выражении. Он имеет возможность увидеть размер полученной прибыли и величину предполагаемых дивидендных выплат. Решение подобных задач сопряжено с решением бухгалтером функций сохранения капиталов инвесторов и преумножения их вложений. Нетрудно заметить, что составление подобной достоверной отчетности возможно только при понимании бухгалтером специфики описываемых процессов, знания основ производственной технологии,

владения соответствующей лексикой. Поэтому в своих резюме бухгалтеры в обязательном порядке указывают отрасль применения своих профессиональных способностей. Для предания бухгалтерской отчетности большей достоверности и гарантирования представления пользователям истинного положения дел, бухгалтерская отчетность подлежит аудиторской проверке. Аудиторы, основываясь на своем высочайшем профессионализме, выносят решение о правильности числовых показателей отчетности.

Основная роль бухгалтеров в реализации экономических прав человека состоит в расчетной функции. Если кадровые службы предприятий и организаций являются хранилищем информации о трудовой деятельности человека, то бухгалтерские стеллажи выступают хранителями информации о трудовых моментах и свершениях. Именно в бухгалтерских папках формируется и хранится информация о выходах на работу, о трудозанятости в выходные и праздничные дни, о периодах болезни и отпусков. Помимо собственно расчетных и платежных ведомостей, в бухгалтерских комнатах хранятся таблицы учета рабочего времени, договора гражданско-правового характера, авторские договора и иные аналогичные регистры, фиксирующие факт выполнения работы и являющиеся основанием для начисления денежного вознаграждения. Во многих организациях и предприятиях, выше обозначенные документы хранятся в бухгалтерских шкафах, что продиктовано необходимостью их быстрого предъявления в моменты проверок. Более того, при получении в организации письменных запросов из каких-либо государственных органов или коммерческих структур о подтверждении стажа или заработка какого-либо работника, руководители тут же отписывают эти входящие бумаги именно в бухгалтерию. В частности, подобные запросы могут прийти в процессе оплаты длительной нетрудоспособности. При длительных периодах болезни застрахованных лиц, или перспективе установления инвалидности, Фонд социального страхования начинает интересоваться документами по труду и заработной плате, относящихся к конкретному сотруднику, рассматривая их как основу для будущих решений по выплатам социальных пособий. Представляя подобные сведения, любой бухгалтер напрямую участвует в реализации прав граждан на социальное страхование.

Также, аналогичные запросы могут быть из Пенсионного фонда РФ для контроля правильности начисления досрочной пенсии. В соответствии с законодательством Российской Федерации на рабочих местах должна быть произведена специальная оценка условий труда. По результатам данной процедуры определяются рабочие

места с вредными и опасными условиями. На фонд оплаты труда сотрудников, занятых на подобных должностях происходит начисление дополнительных взносов в Пенсионный фонд. Начисление и уплата взносов по дополнительным тарифам, является одним из обязательных условий возможности оформления сотруднику досрочной пенсии. В результате проведенного автором исследования выявлена существенная роль бухгалтера организации в процессе специальной оценки условий труда. Профессионализм счетных работников позволяет предвидеть серьезность штрафных санкций за уклонение от рассматриваемой процедуры. Вклада бухгалтера в процесс ее осуществления трудно переоценить. По результатам специальной оценки составляется соответствующая декларация, копия которой (а часто и оригинал), остаются на хранение в бухгалтерских документах и являют собой основание для начисления и уплаты дополнительных взносов в Пенсионный фонд. Уклонение счетных работников от процедуры оценки или игнорирование ее результатов в части начисления дополнительных взносов, лишает сотрудников предприятия, работающих на опасных или вредных местах, заслуженного и досрочного пенсионного обеспечения.

Специальная оценка условий труда сотрудников организации, проводимая под непосредственным контролем со стороны бухгалтера, преследует собой также цель выявления рабочих мест, не отвечающих требованиям техники безопасности и охраны труда. Данное право напрямую закреплено в п.3 ст. 37 Конституции РФ. Если по результатам рассматриваемой процедуры выявлены рабочие места с потенциально вредными и опасными условиями труда, бухгалтер начинает участвовать в мероприятиях по их устранению.

Реализация экономических прав человека требует от их участников – бухгалтеров, финансистов, счетных работников высочайших профессиональных компетенций. В рассматриваемом вопросе очень часто присутствует временной фактор. Это значит, что многие результаты бухгалтерского труда могут оказаться востребованы с течением времени. Например, данные о стаже и заработке застрахованных лиц, необходимы для правильного начисления пенсионного обеспечения, могут потребоваться человеку спустя несколько лет, а то и десятилетий. Параллельно с профессиональной ответственностью, на бухгалтера организации возлагается большая моральная и этическая ответственность. Поэтому в бухгалтерском сообществе принят и используется Кодекс этики, раз-

работанный Институтом профессиональных бухгалтеров РФ. Бухгалтерская этика и мораль, в свою очередь, также уже являются объектами научного исследования. В частности, подобное направление разрабатывает Н.А. Миславская [5]

Вершиной управленческой практики является способность не устранения последствий того или иного неблагоприятного явления, а предотвращения самой возможности наступления подобного факта. Другими словами, болезнь проще предупредить, чем потом заниматься лечением. В руках счетного работника сосредоточено право и возможность финансирования предупредительных мероприятий по предотвращению производственного травматизма, что является реализацией права человека на безопасный труд. В частности, за счет средств Фонда социального страхования РФ, возможно финансирование расходов на обучение принципам охраны труда, приобретение специальной одежды и обуви для работников, профилактические медицинские осмотры работников, а также их санаторно-курортное лечение. Осуществление подобных расходов обязательно для работодателя в силу законодательства, однако бухгалтер имеет возможность перенаправления на указанные расходы средств, начисленных в пользу внебюджетного фонда. Таким образом, реализуя законодательные необходимости в части защиты права человека на безопасный труд, бухгалтер участвует в увеличении прибыльности деятельности своей компании.

Не менее важна роль сотрудников бухгалтерских служб при увольнении работников по любым основаниям. Особенно велика ответственность при расставании с сотрудником по сокращению штатов или иным организационно-штатным мероприятиям. Правильно, грамотно и своевременно исполненные бухгалтерские документы по зарплате, стажу, нормам выработки и прочим вопросам, существенно облегчают жизнь увольняемых. Подобные документы, в первую очередь, потребуются сотруднику при постановке на учет в центре занятости и получении пособия как сокращенному с работы. Представленные сотруднику при увольнении выписки из отчетов СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ, могут пригодиться ему при дальнейшем трудоустройстве.

В соответствии с п. 4 ст. 37 Конституции РФ трудящиеся имеют право на забастовку. В частности, если работодатель задерживает выплату заработной платы более, чем на 15 календарных дней, работники предприятия вправе остановить работу до полного погашения задолженности. Бухгалтеру в этой ситуации надлежит исполнить несколько служебных действия. Необходимо проверить весь список участвующих в забастовке, так как бастовать могут не все сотрудники, а только часть. Это связано с тем, что

многие должности прав на забастовку не имеют, либо не участвуют в мероприятии по иным причинам. После этого за весь период приостановки работы (забастовки) начислять участникам среднюю заработную плату. В завершении необходимо произвести начисление компенсации исходя из 1/150 ключевой ставки Центрального банка РФ всем сотрудникам, которым были задержаны выплаты заработной платы, вне зависимости от факта участия в забастовке. Принимая во внимание, что участие в забастовке включается в период трудового стажа, на всех участников в конце года необходимо правильно подать сведения в Пенсионный фонд по форме СВМ-СТАЖ. Исполнение подобной функции даст возможность сотрудникам реализовать свои права на пенсионное обеспечение в будущем, вне зависимости от факта участия в забастовке.

В практической бухгалтерской работе в обязательном порядке присутствуют исполнительные листы. Подобным документом оформляется принудительное изъятие денежных средств у физического лица на основании судебного приговора. В частности, посредством рассматриваемого документа происходит принудительное взыскание денежного содержания детей (алименты), возмещение морального и материального ущерба, погашение кредитов и займов. Исполнительные листы поступают на предприятие, на котором осуществляет трудовую деятельность плательщик средств. В результате многолетней сложившейся практики, подобные документы напрямую направляются в бухгалтерскую службу для принятия к работе. Это совершенно понятно и обоснованно. Ведь именно в бухгалтерии осуществляются расчет заработной платы сотрудников и осуществляются все удержания. Производство удержаний по исполнительным листам относится к первой группе удержаний и осуществляется непосредственно после расчета налога на доходы физических лиц. Таким образом, бухгалтер-расчетчик участвует в исполнении судебных решений, что является реализацией прав человека на судебную защиту, в данном случае истца. Посредством исполнения бухгалтером своих служебных обязанностей, истец получает причитающиеся ему по решению суда денежные средства.

Экономические права человека сегодня уже нельзя рассматривать исключительно как юридическое явление. Правовая наука в рассматриваемом вопросе является только фундаментом. Основной объем экономических прав на практике реализуется приложением сил и труда профессиональных экономистов, самую многочисленную группу которых представляют бухгалтеры организаций.

Список используемой литературы

1. Волков Н. А. Человек и его права в концепциях античных представителей философской и правовой мысли // Историческая и социально-образовательная мысль. – 2015. – Т. 7. – №. 6-2.
2. Ашмарина Е. М. От финансового права – к экономическому праву // Государство и право. – 2011. – №. 11. – С. 59-67.
3. Мирошник С. В. Экономическое право в системе российского права // Вопросы экономики и права. – 2016. – №. 91. – С. 12-14.
4. Ручкина Г. Ф. От предпринимательского права – к экономическому праву // Государство и право. – 2012. – №. 2. – С. 118-122.
5. Миславская Н. А. Об этической ответственности главного бухгалтера // Форум молодых ученых. – 2017. – №. 7. – С. 532-540.
6. Даринская В.В. Интегрированная бухгалтерская финансовая отчетность // В сборнике: Наука, образование, кооперация: проблемы и перспективы развития Материалы Международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и сотрудников кооперативных вузов по итогам научно-исследовательской работы в 2016 году. 2017. С. 354-358.