

УДК 657.1

РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И НОРМАТИВНЫЕ АСПЕКТЫ

Морунов В.В.,ГБОУ ВО «Альметьевский государственный нефтяной институт», Альметьевск,
email: v_morunov@mail.ru

***Аннотация.** В статье рассматривается вопрос о влиянии внутреннего контроля на обеспечение экономической безопасности учетной информации. В работе производится исследование теоретических основ организации и обеспечения внутреннего контроля, влияния внутреннего контроля на экономическую безопасность учетной информации, а также исследуется вопрос нормативного регулирования данного вопроса и терминологического аппарата, относящегося к проблематике исследования.*

Ключевые слова: внутренний контроль, учетная информация, информация, используемая для принятия управленческих решений, экономическая безопасность, обеспечение экономической безопасности, цифровизация экономических процессов.

THE ROLE OF INTERNAL CONTROL IN ENSURING THE ECONOMIC SECURITY OF ACCOUNTING INFORMATION: THEORETICAL AND REGULATORY ASPECTS

Morunov V.V.,State budgetary educational institution of higher education "Almetyevsk state oil institute",
Almetyevsk,
email: v_morunov@mail.ru

***Abstract.** The article examines the issue of the influence of internal control on ensuring the economic security of accounting information. The work examines the theoretical foundations of organizing and ensuring internal control, the influence of internal control on the economic security of accounting information, and also examines the issue of regulatory regulation of this issue and the terminology related to the research issues.*

Keywords: internal control, accounting information, information used for making management decisions, economic security, ensuring economic security, digitalization of economic processes

Учетная информация зачастую играет ключевую роль в управлении экономическим субъектом, являясь информационным ресурсом для принятия управленческих решений, связанных, в том числе, с процедурами планирования и контроля. В условиях повсеместной автоматизации и цифровизации основных и, прежде всего, рутинных процессов, и как следствие, возрастающей конкуренции и рисков, связанных с информационной безопасностью, обеспечение надежной защиты учетной информации является одним из ключевых инструментов, позволяющих повысить эффективность деятельности экономического субъекта.

Цель исследования

Оценка степени влияния системы внутреннего контроля на обеспечении экономической безопасности учетной информации и степени нормативной проработки

и нормативного регулирования данного вопроса в действующих нормативных документах, а также определение дальнейших перспектив развития и дальнейшей стандартизации данной тематики

Материал и методы исследования

В качестве источников и материалов для исследования служат научно-исследовательские материалы, нормативные правовые акты, а также материалы исследований, проведенных автором ранее. В работе использованы теоретические и эмпирические методы научного исследования, такие как методы анализа и синтеза, методы сравнения, методы наблюдения и моделирования.

Результаты исследования и их обсуждение

Внутренний контроль представляет собой комплекс мер, направленных на обеспечение достоверности, полноты и конфиденциальности учетно-экономической информации, что является фундаментальной основой обеспечения экономической безопасности экономического субъекта. Отсутствие внутреннего контроля или его ослабление зачастую ведут к неуправляемости или неэффективности управления всей его инфраструктурой.

Экономическая безопасность учетной информации является критически важным аспектом общей системы безопасности любой организационной структуры. Она включает в себя как инструменты защиты конфиденциальной учетной информации от несанкционированного доступа, кражи, манипуляций и других угроз, которые могут нанести урон для имущественного положения и деловой репутации экономического субъекта. В данном контексте системы внутреннего контроля играют ключевую и зачастую – решающую роль в обеспечении точности, надежности и безопасности функционирования не только учетной системы, но всей системы управления экономическим субъектом.

Концепция внутреннего контроля является неотъемлемой частью системы экономической безопасности экономического субъекта. Она включает в себя набор процессов, политик и процедур, разработанных и реализованных руководящим органом и менеджментом экономического субъекта – для обеспечения разумной уверенности в достижении целей в части эффективности и результативности операций, надежности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соблюдения нормативных требований и правил.

Говоря о нормативном регулировании внутреннего контроля в Российской Федерации, следует в первую очередь обратиться к нормам статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4] (далее – Закон № 402-ФЗ), в соответствии с пунктом 1 которой экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни [4]. При этом экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя) (п. 2 ст. 19 Закона « 402-ФЗ» [4].

Анализируя нормы пунктов 1 и 2 статьи 19 Закона № 402-ФЗ, можно сформулировать вывод об отношении законодателя к важности внутреннего контроля в системе управления экономическим субъектом и нормативной роли внутреннего

контроля при принятии управленческих решений. Отдельного внимания в данном вопросе заслуживает и факт вменения в деятельности экономического субъекта новых обязанностей, таких как:

– обязанность организовать и осуществлять внутренний контроль фактов хозяйственной жизни,

– обязанность по организации и осуществлению внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (для экономических субъектов, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту) [4].

Отдельно в данном вопросе также следует остановиться на следующих нормативных аспектах.

Во-первых, в соответствии с нормами пункта 8 статьи 3 Закона № 402-ФЗ, под фактом хозяйственной жизни понимается сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств [4]. При этом, в соответствии с нормами пункта 1 статьи 5 Закона № 402-ФЗ «факт хозяйственной жизни» входит в перечень нормативно регулируемых объектов бухгалтерского учета экономического субъекта [4]. Таким образом, представляется возможным сформулировать вывод, что внутренний контроль требуется всегда, в случае совершения сделок, событий, операций, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств. Другими словами, внутренний контроль должен быть обеспечен при осуществлении любой финансово-хозяйственной деятельности.

Во-вторых, отдельного внимания заслуживает норма пункта 2 статьи 19 Закона № 402-ФЗ, требующая обеспечения внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для экономических субъектов, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту (перечень случаев обязательного аудита указан в нормах статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон № 307-ФЗ) [5]). Учитывая, что данное условие выделено в отдельный подпункт, полагаем, законодатель хотел обозначить, что даже в случае отсутствия финансово-хозяйственной деятельности экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту в соответствии с нормами Закона № 307-ФЗ, также обязаны обеспечивать внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В-третьих, с целью раскрытия категории «учетная информация» считаем необходимо остановиться на определении «бухгалтерский учет» в соответствии с нормами отечественного законодательства о бухгалтерском учете. Итак, в соответствии с нормами пункта 2 статьи 1 Закона № 402-ФЗ под бухгалтерским учетом следует понимать формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных нормами Закона № 402-ФЗ (статья 5 Закона № 402-ФЗ «Объекты бухгалтерского учета»), в соответствии с требованиями, установленными нормами Закона № 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [4].

Таким образом, под «учетной информацией», как результатом ведения бухгалтерского учета, следует понимать документированную систематизированную

информацию об объектах, предусмотренных нормами статьи 5 Закона № 402-ФЗ, сформированную в соответствии с требованиями, установленными нормами и требованиями Закона № 402-ФЗ. При этом, законодателем в рамках пункта 2 статьи 1 Закона № 402-ФЗ отдельно выделен тезис о том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность является обособленной категорией в отличие от учетной информации.

В контексте системы экономической безопасности внутренний контроль учетной информации зачастую играет ключевую роль в областях защиты активов, предотвращения и выявления мошенничества, а также при обеспечении точности, оперативности, достоверности и полноты бухгалтерских записей (проводок). Это, в свою очередь, неизбежно приводит к поддержанию финансово-экономической стабильности экономического субъекта и защите его ресурсов от потенциальных потерь.

Характеризуя основные компоненты внутреннего контроля при обеспечении экономической безопасности учетной информации, следует остановиться на следующих элементах системы внутреннего контроля.

- Оценка рисков предполагает мониторинг, идентификацию и анализ релевантных рисков для достижения целей, формирующих основу для определения способов управления этими рисками. Оценка рисков также включает понимание различных внешних и внутренних факторов, которые могут повлиять на экономическую безопасность учетной информации и финансово-экономическое благополучие экономического субъекта.

- Контрольная среда включает в свой состав систему стандартов, процессов и структур, которые обеспечивают основу для осуществления внутреннего контроля в рамках экономического субъекта. Это включает в себя целостность, этические ценности и компетентность людей организации; философию и стиль управления руководством; способы распределения руководством полномочий и ответственности, а также организацию и развитие своего персонала.

- Под контрольными мероприятиями следует понимать действия, предпринимаемые для управления рисками, их минимизацией, а также для достижения поставленных целей в данном направлении. К таким действиям также относятся проверки, сверки, обзоры операционной деятельности, защита активов и распределение обязанностей.

- Информация и коммуникация включают идентификацию, сбор и обмен информацией в такой форме и в такие сроки, которые позволяют сотрудникам эффективно исполнять свои должностные обязанности. Эффективная коммуникация также должна осуществляться и в широком смысле, распространяясь вниз (от руководства к подчиненным), так и вверх (от подчиненных к руководству).

- Мониторинг деятельности включает постоянную и периодическую оценку качества осуществления внутреннего контроля в течении финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Это включает в себя проводимую на регулярной основе управленческую и надзорную деятельность, а также отдельные оценки со стороны внутренних и внешних аудиторов и ревизоров.

Характеризуя роль внутреннего контроля в системе экономической безопасности, необходимо также остановиться на следующих целевых составляющих, являющихся результатом эффективности внутреннего контроля при обеспечении экономической безопасности учетной информации:

- надежность и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, свободной от значительных ошибок или мошенничества;

- проведение операций при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта эффективно и результативно, в соответствии с его стратегическими целями и текущими задачами;
- соблюдение действующих нормативных правовых актов и обычаев делового оборота, минимизируя потенциальные риски возникновения штрафов, финансовых потерь и упущенной выгоды;
- эффективное использование имеющихся ресурсов, предотвращение расточительства и обеспечение использования имеющихся активов наиболее эффективным для экономического субъекта образом.

Интегрируя обеспечение внутреннего контроля в действующие процессы и корпоративную культуру экономического субъекта, менеджмент может улучшить качество принятия управленческих решений (в том числе за счет повышения качества формируемой учетной информации), повысить производительность персонала, а также сформировать среду, которая способствует подотчетности и прозрачности его финансово-хозяйственной деятельности. Это, в свою очередь, позволит укрепить экономическую безопасность экономического субъекта, делая ее более устойчивой к внутренним и внешним угрозам.

Рассуждая о роли внутреннего контроля в экономической безопасности также следует остановиться и на следующих процессах, организуемых в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта:

1. Предотвращение мошенничества и возможных ошибок. Эффективная система внутреннего контроля предопределяет потенциальные риски мошенничества и возникновения ошибок в бухгалтерских записях. Реализация выстроенных контрольных процедур позволяет в рамках финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта выявлять и предотвращать несоответствия в финансовой отчетности, обеспечивая целостность финансовой информации.

2. Повышение точности и надежности. Посредством регулярных аудитов и проверок системы внутреннего контроля помогают поддерживать точность и надежность бухгалтерских данных. Это, в свою очередь, способствует обоснованному принятию решений и повышает доверие заинтересованных сторон к организации.

3. Соблюдение нормативных требований: Соблюдение законов и нормативов является критически важным компонентом экономической безопасности. Внутренние контроли обеспечивают соблюдение организацией стандартов финансовой отчетности и регуляторных требований, тем самым избегая юридических штрафов и финансовых потерь.

4. Операционная эффективность: система внутреннего контроля улучшает эффективность операционной деятельности, выявляя неэффективные операции и предлагая улучшения, что, в свою очередь, не только обеспечивает экономическую безопасность учетной информации, но и предопределяет повышение эффективности и результативности организационных процессов в рамках финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

5. Управление рисками: идентифицируя и оценивая потенциальные риски с целью оптимального формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, система внутреннего контроля имеет предопределяющее значение в системе управления рисками, а именно система внутреннего контроля обеспечивает реализацию выработанных мер по выявлению и безболезненному (в случае возможности) снижению выявленных рисков, тем самым защищая от потенциальных угроз экономической безопасности.

Для обеспечения эффективности системы внутреннего контроля (далее – СВК) в рамках финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта необходимо также обеспечить интеграцию действующей СВК в повседневную деятельность и нормы корпоративной культуры экономического субъекта. Это, в свою очередь, позволяет обеспечить:

1) установление более четких политик и процедур, регламентирующих осуществление коммуникаций сотрудниками как внутри экономического субъекта, так и с внешними компаниями;

2) регулярное и периодическое обучение сотрудников важности и необходимости обеспечения СВК и ее роли в обеспечении экономической безопасности;

3) проведение периодических обзоров и аудита для оценки эффективности СВК с целью внесения необходимых корректировок в деятельности СВК экономического субъекта.

Роль внутреннего контроля в системе экономической безопасности критически важна в рамках финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта любой формации. Процессы, направленные на обеспечение внутреннего контроля, относятся к когорте процессов и процедур, направленных на обеспечение разумной уверенности в достижении различных целей. К ряду таких целей относятся эффективность и результативность осуществляемых операций и всей финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, включая достоверность и надежность учетной информации, а также построенной на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В контексте обеспечения экономической безопасности учетной информации внутренний контроль играет несколько ключевых ролей:

- Обеспечение точности и надежности финансовой отчетности: СВК обеспечивает точность и отсутствие существенных искажений в учетной информации и бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;

- Защита активов, как существенный компонент общей стратегии безопасности экономического субъекта, включает в себя реализацию мер, направленных на предотвращение потенциальных потерь финансового характера, несанкционированного доступа к коммерческой информации и другим ресурсам экономического субъекта, а также на предотвращение от неправомерного использования ресурсов компании;

- Непосредственная защита информации финансового характера от угроз различного характера, которые способны повлиять на точность информации финансового характера, ее конфиденциальность и доступность. Подобная защита охватывает оценку и мониторинг широкого спектра потенциальных рисков, начиная от кибератак и мошенничества до человеческих ошибок и несоответствия нормативным требованиям. Целостность учетной информации имеет ценность для принятия правильных управленческих решений, формирования надежной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, позволяет делать верные выводы о соответствии имеющейся учетной информации для оценки статуса экономического субъекта в рамках оперативного и стратегического планирования, превращая такую информацию в эффективный инструмент конкурентоспособности для бизнеса в целом.

- Повышение операционной эффективности: СВК выступает в качестве универсального инструмента по выявлению и снижению неэффективности в организационных процессах. Оптимизируя операции и обеспечивая эффективное и эконом-

ное использование ресурсов, экономические субъекты имеют возможность достигать своих стратегических целей, минимизируя потери и снижая финансово-экономические риски.

- Обеспечение соблюдения нормативных требований: соблюдение нормативных правовых актов зачастую играет ключевую роль для поддержания законности предпринимательской деятельности и снижения возможных финансовых потерь. Эффективная СВК облегчает соблюдение установленных нормативных требований с использованием инструментария, направленного на обеспечение регулярного мониторинга и проведение проверок на периодической и регулярной основе.

- Предотвращение и выявление мошенничества: внутренний контроль необходим для предотвращения и выявления мошенничества в рамках финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Формализация СВК в виде локальных нормативных документов и соблюдение регламентированных процессов по предотвращению мошенничества позволяют значительно снизить потенциальные риски мошеннических действий.

- Управление рисками: эффективная СВК зачастую имеет ключевое значение при идентификации, оценке и управлении рисками, которые могут повлиять на финансовое и имущественное положение экономического субъекта и его финансово-хозяйственную деятельность.

- Содействие этической культуре: эффективная СВК способствует созданию и поддержанию этической культуры среди сотрудников экономического субъекта. Формализуя ряд подходов к эффективной организации СВК в рамках локальных нормативных документов экономического субъекта и формируя таким образом у сотрудников новые нравственные ценности, направленные на поддержание эффективной СВК, внутренний контроль мотивирует сотрудников экономического субъекта соблюдать новые ценности и принципы в их ежедневной деятельности.

Для выработки стратегии обеспечения экономической безопасности учетной информации на уровне экономического субъекта предлагается использовать многоаспектный подход.

Во-первых, предлагается обеспечить реализацию мер кибербезопасности и защиты от it-угроз. В частности, к таким мерам можно отнести межсетевые экраны, использование инструментов шифрования, систем обнаружения информационных вторжений и регулярные аудиты безопасности для защиты от киберугроз.

Во-вторых, разработка и принятие системы внутреннего контроля на уровне экономического субъекта, позволяющей обеспечить разделение обязанностей и ответственности между сотрудниками, контроль доступа и регулярные сверки с целью предотвращения мошенничества и возможных ошибок, допускаемых в рамках учетной информации.

В-третьих, соблюдение нормативных документов и стандартов в области формирования и обеспечения сохранности учетной информации приводит к снижению потенциальных штрафов и возможных взысканий со стороны контролирующих органов. Прежде всего в данном случае речь идет о должном соблюдении и применении документов в области регулирования бухгалтерского учета (ст. 21 Закона № 402-ФЗ), включая нормы самого Закона № 402-ФЗ, а также принятых в соответствии с ним федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и положений по бухгалтерскому учету.

В-четвертых, постоянное и периодическое обучение сотрудников и повышение их осведомленности в области обеспечения кибербезопасности, осведомленности о фишинге и других тактиках социальной инженерии, снижает риск допущения человеческих ошибок и угроз изнутри экономического субъекта.

В-пятых, проведение регулярных аудитов и обзорных проверок помогает своевременно выявлять и устранять изъяны в области обеспечения экономической безопасности учетной информации.

Рассматривая основные проблемы обеспечения экономической безопасности учетной информации, следует остановиться и на вопросе всеобщей автоматизации и цифровизации финансово-экономических процессов, включая вопросы развития и распространения искусственного интеллекта и нейросетей. Данная проблематика, по нашему мнению, должна иметь повышенное внимание со стороны заинтересованных пользователей, поскольку связана, в первую очередь, с процессами переосмысления и переоценки имеющихся источников информации для принятия управленческих решений: если ранее основным и практически единственным таким источником выступала учетная информация, то сейчас в области принятия решений вектор развития смещается в сторону цифровой и управленческой информации, зачастую существенно отличающейся от официальной учетной. Это, в свою очередь, позволяет сделать вывод о необходимости внесения нормативных изменений в области регламентации формирования и использования учетной информации, а также внесения нормативных изменений в части расширения круга используемой информации в качестве учетной и формализации в качестве официальных (для экономического субъекта) других источников информации.

Выводы

Преимущества обеспечения экономической безопасности учетной информации путем внедрения в финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта эффективной системы внутреннего контроля выходят за рамки только защиты активов и соблюдения исполнительской дисциплины в отношении стандартов, регламентирующих СВК. Основной эффект, как нам представляется, достигается за счет формирования нового отношения сотрудников в направлении повышения эффективности экономического субъекта, что, в свою очередь, повышает доверие инвесторов и заинтересованных пользователей, поддерживает соответствие финансово-хозяйственной деятельности нормативным требованиям и способствует общей устойчивости и конкурентоспособности экономического субъекта. В долгосрочной перспективе результаты данной работы проявятся, в том числе, за счет повсеместного снижения уровня влияния внешних и внутренних рисков, за счет улучшения операционной эффективности экономического субъекта, а также защиты и укрепления деловой репутации.

Литература

1. Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «Консультант плюс», 2024.
2. Указ Президента РФ от 02.07.2021 № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // СПС «Консультант плюс», 2024.
3. Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 (ред. от 21.06.2022) «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» // СПС «Консультант плюс», 2024.

4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) «О бухгалтерском учете» // СПС «Консультант плюс», 2024.
5. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 24.07.2023) «Об аудиторской деятельности» // СПС «Консультант плюс», 2024.
6. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ (ред. от 26.07.2019, с изм. от 07.04.2020) «О консолидированной финансовой отчетности» // СПС «Консультант плюс», 2024.
7. Алибеков Ш.И., Морунов В.В., Нурмухаметов И.Ф. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете как самостоятельный институт правового регулирования // Управленческий учет. 2020. № 4. С. 25-28.
8. Морунов В.В. Внутренний контроль с позиции влияния на экономическую безопасность организации // Современные подходы к формированию концепции экономического роста: теория и практика: 2 часть (бухгалтерский, управленческий учет и аудит, оценка роли маркетинга в формировании экономического потенциала, финансы, деньги и кредит) XX Международная научно-практическая конференция для студентов, аспирантов и молодых ученых (г. Санкт-Петербург 18.04.2014 г.). СПб.: Центр экономических исследований, 2014. 148 с.
9. Морунов В.В. Нурмухаметов И.Ф. О системе внутреннего контроля как основе обеспечения экономической безопасности организации // Materiály X mezinárodní vědecko-praktická konference «Věda a technologie: krok do budoucnosti – 2014» – Díl 5. Economicke vědy.: Praha. Publishing House “Education and Science” s.r.o. 2014. 112 strah.
10. Морунов В.В. Нурмухаметов И.Ф. Система внутреннего контроля как основа обеспечения экономической безопасности организации // Интеграция науки и практики, вопросы модернизации, проблемы совершенствования в экономике, проектном менеджменте, образовании, юриспруденции, языкознании, культурологии, экологии, зоологии, химии, биологии, медицине, психологии, политологии, филологии, философии, социологии, информатике, технике, математике, физике (г. Санкт-Петербург 27-28 февраля 2014 г.). СПб.: Изд-во «КульИнформПресс», 2014. 158 с.
11. Морунов В.В. К вопросу об определении учетной информации в соответствии с отечественными нормативными документами // Финансовый менеджмент. 2023. № 2-2. С. 91-98.
12. Морунов В.В. Экономическая безопасность как экономическая категория // Экономические науки. 2011. № 10. С. 53-55.
13. Морунов В.В. Качество учетной информации как инструмент обеспечения экономической безопасности // Управленческий учет. 2024. № 1. С. 119-124.