

УДК 657.1

¹Ш.И. Алибеков, ²В.В. Морунов, ²А.А. Бичурин

¹Северо-Кавказский институт (филиал) Всероссийского государственного университета юстиции (РПА Минюста России), Махачкала, email: shahizin@mail.ru

²ГБОУ ВО «Альметьевский государственный нефтяной институт», Альметьевск, email: v_morunov@mail.ru

КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ УЧЕТНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ И КОНТРОЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Ключевые слова: учетно-экономическая информация, контрольная информация, экономическая безопасность, конфиденциальность учетно-экономической и контрольной информации, коммерческая тайна, налоговая тайна, аудиторская тайна, информация, составляющая коммерческую тайну.

В статье проанализированы основные нормативные подходы к определению конфиденциальности учетно-экономической и контрольной информации, а также определена степень влияния конфиденциальности учетно-экономической и контрольной информации на процесс обеспечения экономической безопасности. Также в рамках работы предложена самостоятельная трактовка категории «конфиденциальность учетно-экономической и контрольной информации», а также сформулированы другие смежные выводы.

¹Sh.I. Alibekov, ²V.V. Morunov, ²A.A. Bichurin

¹North Caucasus Institute (branch) of the All-Russian State University of Justice (RPA of the Ministry of Justice of Russia), Makhachkala, email: shahizin@mail.ru

²State budgetary educational institution of higher education "Almetyevsk state oil institute", Almetyevsk, email: v_morunov@mail.ru

CONFIDENTIALITY OF ACCOUNTING, ECONOMIC AND CONTROL INFORMATION AS A TOOL FOR ENSURING ECONOMIC SECURITY

Keywords: accounting and economic information, control information, economic security, confidentiality of accounting, economic and control information, trade secret, tax secret, audit secret, information constituting a trade secret.

The article analyzes the main regulatory approaches to determining the confidentiality of accounting, economic and control information, as well as determining the degree of confidentiality of accounting, economic and control information in the process of ensuring economic security. Also, within the framework of the work, an independent interpretation of the category "confidentiality of accounting, economic and control information" is proposed, as well as other relevant conclusions are formulated.

В современной цифровой экономике конфиденциальность учетно-экономической информации имеет первостепенное значение для обеспечения экономической безопасности в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Обеспечение конфиденциальности учетно-экономической информации является не только конкурентным преимуществом экономического субъекта, но и одновременно соответствует нормативным требованиям и обеспечивает доверительное отношение со стороны заинтересованных пользователей и партнеров экономического субъекта.

Цель исследования

Исследование влияния конфиденциальности учетно-экономической и контрольной информации на обеспечение экономической безопасности с целью выработки концептуально лучшего и оптимального подхода к категорированию конфиденциальности, позволяющего произвести на его основе дальнейшие исследования, направленные на получение необходимого результата в оптимальные сроки, а также оценка возможности стандартизации подходов и процессов в данной области.

Материал и методы исследования

В качестве источников и материалов для исследования служат нормативные правовые акты, а также материалы исследований, проведенных авторами 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

Исследование вопросов обеспечения конфиденциальности учетно-экономической и контрольной информации следует начинать с определения нормативного регулирования данных категорий.

В рамках отечественного законодательства понятие «конфиденциальная информация» не раскрывается и зачастую синонимизируется с термином «охраняемая законом тайна». Юридически к ней можно отнести любую информацию, в отношении которой законодательно установлены ограничения в доступе, включая учетную, учетно-экономическую и контрольную информацию.

Ограничение доступа к конфиденциальной информации, условия отнесения такой информации к сведениям, составляющим коммерческую, служебную и иную тайну, обязательность соблюдения ее конфиденциальности, а также ответственность за ее разглашение устанавливаются федеральным законодательством (пункты 1, 4 статьи 9 Федерального закона от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» [3]).

С целью проведения дальнейшего исследования, прежде всего, необходимо определить, что следует понимать под учетно-экономической информацией, а также под контрольной информацией.

В соответствии с положениями пункта 2 статьи 1 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) в нормах данного пункта приведено законодательное определение категории «бухгалтерский учет», в соответствии с которым под бухгалтерским учетом следует понимать процесс формирования документированной систематизированной информации об объектах, пред-

усмотренных нормами закона Закон № 402-ФЗ (перечень объектов приведен в нормах статьи 5 Закона № 402-ФЗ), в соответствии с требованиями, установленными нормами Закона № 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [4].

В итоге, представляется возможным сформулировать вывод, что результатом бухгалтерского учета как вида деятельности является учетная информация, которую, исходя из указанного выше, можно определить как документированную систематизированную информацию об объектах, предусмотренных нормами статьи 5 Закона № 402-ФЗ, в соответствии с требованиями, установленными нормами Закона № 402-ФЗ, являющаяся основой для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Далее обратимся к нормам Концептуальных основ представления финансовых отчетов [7], в рамках Приложения А которого приведено определение термина «Полезная финансовая информация» как финансовая информация, которая является полезной для основных пользователей финансовых отчетов общего назначения при принятии ими решений о предоставлении ресурсов отчитывающейся организации. Приведенное определение не раскрывает в полной мере источник формирования полезной финансовой информации и не приводит порядок такого формирования.

В данном случае, как представляется, учитывая, что в рамках статьи 21 Закона № 402-ФЗ [4] среди документов в области регулирования бухгалтерского учета приведены «стандарты экономического субъекта», законодателем допускается возможность самостоятельной регламентации данной терминологии в нормах и положениях локальных нормативных актов, формируемых на уровне экономического субъекта. И поэтому, отмечая важность использования учетной информации, как основного информационного источника для целей принятия решений, предлагаем ввести термин «учетно-экономическая информация», в состав которой предлагается относить:

- учетную информацию (на основании норм п. 2 ст. 1 Закона № 402-ФЗ [4]),
- информацию и данных, сформированную на базе налогового учета

и (или) в результате соблюдения норм налогового законодательства, но непосредственно не относящуюся к учетной информации,

- информацию, не отвечающую критериям, применяемым для учетной информации (надежность, достоверность и др.), но по объективным причинам служащую основой для принятия управленческих решений,

- информацию, полученную на основании данных других видов учета, например, управленческого или оперативного (дополнительную информацию), не являющихся обязательными для применения, но определяющую возможности для принятия управленческих решений.

В самостоятельную когорту, как представляется, также следует отнести и контрольную информацию, под которой понимается информация, полученная или сформированная в результате проведения проверок и контрольных мероприятий (например, налоговых или аудиторских), на основании которой также представляется возможным принимать управленческие решения, которая также может быть отнесена к полезной финансовой информации.

Дополнительно характеризуя конфиденциальность контрольной информации, раскроем нормативное содержание понятий «аудиторская тайна» и «налоговая тайна».

Итак, в соответствии с нормами пункта 1 статьи 9 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон № 307-ФЗ) аудиторскую тайну составляют любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми он (индивидуальный аудитор) заключил трудовые договоры, при оказании услуг, предусмотренных нормами Закона № 307-ФЗ [5]. Другими словами, аудиторскую тайну составляет информация, включая сведения и информацию, полученную из документов, полученные в ходе проведения аудиторской деятельности.

Кроме того, аудиторская организация и ее работники, индивидуальный ауди-

тор и работники, с которыми им (индивидуальным аудитором) заключены трудовые договоры, обязаны соблюдать требование об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну (п. 2 ст. 9 Закона № 307-ФЗ) [5]. При этом, аудиторская организация, индивидуальный аудитор не вправе передавать сведения и документы, составляющие аудиторскую тайну, третьим лицам либо разглашать эти сведения и содержание документов без предварительного письменного согласия лица, которому оказывались аудиторские услуги (п. 3 ст. 9 Закона № 307-ФЗ) [5].

В соответствии с нормами пункта 1 статьи 102 Налогового кодекса РФ [2] (далее – НК РФ) налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, следственными органами, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, плательщике страховых взносов, за исключением сведений являющихся общедоступными, а также ряда сведений, установленных нормами НК РФ [2]. Налоговая тайна не подлежит разглашению налоговыми органами, органами внутренних дел, следственными органами, органами государственных внебюджетных фондов и таможенными органами, их должностными лицами и привлекаемыми специалистами, экспертами, за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом (п. 2 ст. 102 НК РФ) [2].

К разглашению налоговой тайны относится, в частности, использование или передача другому лицу информации, составляющей коммерческую тайну (секрет производства) налогоплательщика, плательщика страховых взносов и ставшей известной должностному лицу налогового органа, органа внутренних дел, следственного органа, органа государственного внебюджетного фонда или таможенного органа, привлеченному специалисту или эксперту при исполнении ими своих обязанностей.

Особенные виды предоставления сведений, не являющихся налоговой тайной, также устанавливается налоговым законодательством, в рамках которого также установлены специальный режим хранения и доступа в отношении

сведений, составляющих налоговую тайну, порядок предоставления доступа к сведениям, составляющим налоговую тайну, порядок применения ответственности за утрату документов, содержащих составляющие налоговую тайну сведения, или разглашение таких сведений, и ряд других правил в отношении налоговой тайны.

Раскрывая термин конфиденциальности обратимся к нормам гражданского законодательства. Итак, в соответствии с нормами пункта 1 статьи 3 Федерального закона от 29.07.2004 № 98-ФЗ «О коммерческой тайне» (далее – Закон № 98-ФЗ) коммерческая тайна – режим конфиденциальности информации, позволяющий ее обладателю при существующих или возможных обстоятельствах увеличить доходы, избежать неоправданных расходов, сохранить положение на рынке товаров, работ, услуг или получить иную коммерческую выгоду [6]. При этом, информация, составляющая коммерческую тайну, – это сведения любого характера (производственные, технические, экономические, организационные и другие), в том числе о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере, а также сведения о способах осуществления профессиональной деятельности, которые имеют действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности их третьим лицам, к которым у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании и в отношении которых обладателем таких сведений введен режим коммерческой тайны (п. 2 ст. 3 Закона № 98-ФЗ) [6].

Как видно из представленного выше определения, коммерческая тайна более широкое понятие по отношению к конфиденциальности учетно-экономической и контрольной информации, однако на уровне действующего законодательства термин «коммерческая тайна» наиболее полно характеризует его.

Учитывая законодательное определение коммерческой тайны, сформулируем термин «конфиденциальность учетно-экономической и контрольной информации»:

конфиденциальность учетно-экономической и контрольной информации – режим предотвращения нежелатель-

ной и (или) неконтролируемой утечки полезной финансовой информации, влияющей на управленческие решения пользователей.

Говоря непосредственно о влиянии конфиденциальности учетно-экономической и контрольной информации на обеспечение экономической безопасности экономического субъекта, необходимо обратить внимание на несколько аспектов.

Вышеприведенные ссылки на нормативные документы в достаточной степени демонстрируют уровень нормативной регламентации в области обеспечения конфиденциальности информации в различных областях, включая конфиденциальность учетно-экономической и контрольной информации. Как представляется, незащищенной областью в данном вопросе выглядит конфиденциальность учетно-экономической информации, ввиду отсутствия в нормах отечественного законодательства прямых норм, регулирования данного вопроса, за исключением нормативного регулирования коммерческой тайны, что есть не тоже самое. Учитывая подобную нормативную прореху, предполагается, что экономический субъект должен обеспечить конфиденциальность учетно-экономической информации на уровне самостоятельно разработанных локальных нормативных документов (такие документы получают статус стандарта экономического субъекта в соответствии с нормами статьи 21 Закона № 402-ФЗ [4]), что позволит в необходимой части обеспечить экономическую безопасность экономического субъекта.

Надежная конфиденциальность учетно-экономической информации является основой конкурентного преимущества для экономического субъекта, поскольку обеспечивается надежность и для принятия управленческих решений без влияния извне. При этом содержание принимаемых управленческих решений экономического субъекта также остается конфиденциальным для конкурентов, что в конечном итоге защищает стратегические интересы экономического субъекта и сохраняет уверенное положение на рынке.

В качестве ещё одной угрозы для экономической безопасности можно

выделить обширное развитие цифровых технологий и внедрений подобных технологий не только в финансово-хозяйственную деятельность самого экономического субъекта, но и в привычный обиход его сотрудников, что создает определенные риски для нарушения режима конфиденциальности учетно-экономической и контрольной информации и для всей экономической безопасности самого экономического субъекта. Среди основных рисков нарушения цифровой конфиденциальности представляется возможным выделить киберугрозы, фишинг, инсайдерская торговля, которые представляют собой значительные риски для конфиденциальности учетно-экономической и контрольной информации. Проактивные меры по обеспечению конфиденциальности данных не только предотвращают потерю ресурсов и активов экономического субъекта, но и обеспечивают его защищенность от репутационного ущерба, связанного с такими нарушениями.

В качестве мер стратегического характера, направленных на обеспечение конфиденциальности учетно-экономической и контрольной информации, на уровне экономического субъекта, в первую очередь, необходимо понимание выработки комплексного подхода к разрешению данной проблематики, что в свою очередь, должно обеспечить решение следующих ключевых задач:

- внедрение надежных мер кибербезопасности: шифрование, межсетевые экраны и безопасные протоколы доступа являются необходимыми для защиты от цифровых угроз;
- соблюдение передовых практик управления информационными потоками: регулярное проведение аудитов в данной области, оптимизационный подход к формированию баз данных и обеспечение их безопасного хранения позволяют выработать более эффективные подходы к управлению и защите учетно-экономической и контрольной информации;
- формирование целостной культуры конфиденциальности в рамках финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта: проведение постоянного и на периодической

основе обучения сотрудников экономического субъекта по тематикам, направленным на формирование навыков о необходимости обеспечения конфиденциальности учетных данных, установление четких политик поведения в этой области, а также изучение последствий нарушения режима конфиденциальности обеспечивают необходимый уровень коллективного понимания степени значимости данных угроз для экономической безопасности;

- постоянный мониторинг и улучшение соблюдения режима конфиденциальности: ландшафт поступающих извне и внутренних угроз постоянно меняется, требуя от экономического субъекта соблюдения бдительности на непрерывной основе, а также постоянного внедрения и оптимальной адаптации мер, направленных на обеспечение экономической безопасности.

Выводы

Учитывая вышеизложенное, в заключение необходимо отметить, что роль и значение конфиденциальности учетно-экономической и контрольной информации на данном этапе невозможно переоценить. Данная область исследования недостаточно изучена в отечественной экономической науке и практике, что, в свою очередь, оказывает определенное влияние на формирование качественно новых отношений между владельцем учетно-экономической и контрольной информации и пользователями этой информации, что в конечном итоге оказывает существенное влияние на формирование между ними доверительных отношений, обеспечение конкурентных преимуществ для финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта и формирование его системы внутреннего контроля, направленного на обеспечение его экономической безопасности. Понимая значимость подобных мер и реализуя комплексные подходы стратегического характера, направленные на обеспечение учетно-экономической и контрольной информации, можно обеспечить достаточную и опережающую эффективность финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Библиографический список

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. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.12.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2024) // СПС «Консультант плюс», 2024.
3. Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» // 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 29.07.2004 № 98-ФЗ (ред. от 14.07.2022) «О коммерческой тайне» // СПС «Консультант плюс», 2024.
7. Концептуальные основы представления финансовых отчетов (текст опубликован на официальном сайт Минфина России <http://www.minfin.ru/>, 29.01.2021) // СПС «Консультант плюс», 2024.
8. Алибеков Ш.И., Морунов В.В. К вопросу об определении категории «аудиторская тайна» в соответствии с законодательством Российской Федерации // Audit, accounting and statistics. 2019. Vol. 25. № 3. Р. 3.
9. Морунов В.В. Теоретические подходы к определению сущности экономической безопасности // Вестник экономики, права и социологии. 2011. № 4. С. 87-89.
10. Морунов В.В. Качество учетной информации как инструмент обеспечения экономической безопасности // Управленческий учет. 2024. № 1. С. 119-124.