

Задачи бухгалтерского учета и их решение в контексте экономической безопасности

Accounting Challenges and Solutions in the Context of Economic Security

УДК 338.23:657

DOI:

М.С. Коське, канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и социально-гуманитарных дисциплин Оренбургского филиала ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

e-mail: koske@mail.ru

M.S. Koske, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Economic and Social and Humanitarian Disciplines, Orenburg Branch of the Plekhanov Russian University of Economics

e-mail: koske@mail.ru

Ю.Г. Мишучкова, канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и социально-гуманитарных дисциплин Оренбургского филиала ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

e-mail: mishuchkova@mail.ru

Yu.G. Mishuchkova, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Economic and Social and Humanitarian Disciplines, Orenburg Branch of the Plekhanov Russian University of Economics

e-mail: mishuchkova@mail.ru

Аннотация. В статье интерпретировано значение задач бухгалтерского учета с позиций их эмпирической роли в обеспечении экономической безопасности хозяйствующих субъектов, поскольку они структурно связаны с ключевыми задачами внутреннего контроля и их взаимообусловленное решение выступает фактором снижения рисков и угроз экономической безопасности. Для этого была выявлена попарная взаимосвязь задач бухгалтерского учета как с определенными рисками, так и с ключевыми задачами внутреннего контроля, решение которых реализуются через трудовые действия, направленные на снижение рисков и установленные в профессиональных стандартах целого ряда специалистов.

Ключевые слова: задачи бухгалтерского учета, экономическая безопасность, финансовая безопасность, риски и угрозы экономической безопасности, экономическая преступность, манипулирование данными бухгалтерского учета, внутренний контроль, ключевые задачи внутреннего контроля, профессиональные стандарты.

Abstract. The article interprets the importance of accounting tasks in terms of their empirical role in ensuring the economic security of economic entities, as they are structurally related to the key tasks of internal control and their mutually agreed solution is a factor in reducing risks and threats to economic security. For this purpose, the mutual relationship of accounting tasks, both with certain risks and with key internal control tasks, which are implemented through labour actions aimed at reducing risks and established in professional standards of a number of specialists was revealed.

Keywords: accounting tasks, economic security, financial safety, risks and threats to economic security, economic crime, manipulation of accounting data, internal control, key internal control objectives, professional standards.

Обеспечение безопасности хозяйствующих субъектов связано как с общими процессами информатизации и глобализации, так и с внедрением новых бизнес-технологий. Следствием этого является необходимость обеспечения экономической безопасности на различных уровнях, включая и уровень хозяйствующих субъектов. В обобщенном понимании экономическая безопасность — состояние защищенности, которое обеспечивает устойчивое функционирование и развитие предприятий.

Очевидно, что стандартам экономической безопасности должны соответствовать и эко-

номические информационные системы предприятий, поскольку это совокупность информационных мероприятий, формируемых в процессе их работы, предназначенных для выполнения функций эффективного управления [1, с. 64]. При этом нередко авторы определяют учетно-аналитическую информацию как важную в обеспечении экономической безопасности при управлении предприятиями [2, 3].

В коллективной монографии «Организационное и методологическое обеспечение бухгалтерского учета в системе экономической безопасности хозяйствующих субъектов» под

редакцией Л.И. Хоружий и Ю.Н. Каткова изложено видение роли учетно-аналитической системы в обеспечении экономической безопасности предприятий. Примечательно, что в ее третьей главе применительно к бухгалтерским рискам используется термин «финансовая безопасность» [4].

Полагаем, что такой переход к термину «финансовая безопасность» не был случаен, так, например, А.Н. Устинова отмечает, что «в современной экономической науке большинство авторов выделяют финансовую безопасность как одну из главных составляющих экономической безопасности» [5, с. 123].

Разграничение понятий «экономическая безопасность» и «финансовая безопасность» является достаточно дискуссионной темой, что подтверждают К.А. Тибеева и А.В. Марьина, анализируя публикации по названной проблеме: «Одними исследователями она (финансовая безопасность) трактуется как составная часть понятия «экономическая безопасность предприятия»; другие же настаивают на наличии собственного содержания, отличающего проблематику финансовой безопасности от других видов безопасности» [6, с. 47].

Разнообразие теоретических подходов к вопросу идентификации вида безопасности предприятий в качестве «экономической» или «финансовой» концептуально не изменяет значения и роли бухгалтерского учета как основного информационного ресурса, позволяющего осуществлять различные мероприятия, направленные на обеспечение безопасности, поэтому далее мы будем оперировать понятием «экономическая безопасность» как всеохватывающим.

Бухгалтерская информационная система аккумулирует данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни, обрабатывает их, используя как традиционные элементы метода бухгалтерского учета, так и компьютерные технологии и представляет свой главный продукт — бухгалтерскую (финансовую) отчетность заинтересованным пользователям. Состояние бухгалтерской информационной системы является зависимым от вида экономической деятельности и ее масштабов, характера заключаемых сделок, объемов информации, корпоративной культуры, кадрового потенциала, а также программного и аппарат-

ного оснащения, но самое главное — осуществляемых руководством и персоналом контрольных мероприятий.

А.Е. Суглобов, С.А. Хмелев, И.В. Боярская отмечают: «Важность информационных бухгалтерских систем для обеспечения экономической безопасности подчеркивает то, что бухгалтерскую информацию могут использовать акционеры, инвесторы, кредиторы и клиенты для оценивания стабильности предприятия и его фактического состояния, а еще аудиторы и налоговые органы при проверке правильности и уникальности учета, а также налоговых отчислений, на законных основаниях» [7, с. 16].

Актуализация проблем обеспечения экономической безопасности российских предприятий подтверждается данными Российского представительства международной сети аудиторских компаний PricewaterhouseCoopers (далее «PwC»), представленными в исследовании «Противодействие мошенничеству: какие меры принимают компании? Российский обзор экономических преступлений за 2018 год»¹; 66% респондентов заявили о том, что их компании за последние два года стали жертвами мошенничества или столкнулись с экономическими преступлениями (в 2016 г. — 48%). Наиболее распространенными видами преступлений явились такие, как незаконное присвоение активов, взяточничество и коррупция, злоупотребления в сфере закупок товаров и услуг, киберпреступность. По результатам обзора «PwC», в России за 2018 г. из десяти наиболее распространенных видов экономических преступлений на седьмом месте находится «Манипулирование данными бухгалтерского учета» с 19% от общего числа совершенных экономических преступлений (общемировой показатель — 20%) и на десятом месте — «Налоговое мошенничество» с удельным весом — 15% (общемировой показатель — 5%). Если сравнить эти показатели с данными, представленными «PwC» за 2016 год², то «Манипулирование данными бухгалтерского учета» находилось на шестом месте с 23% от общего числа совершенных экономических преступлений, (общемировой показатель — 18%). При этом в струк-

¹ Российский обзор экономических преступлений за 2018 год [URL: <https://www.pwc.ru/ru/forensic-services/assets/PwC-recs-2018-rus.pdf>]

² Российский обзор экономических преступлений за 2016 год [URL: <https://www.pwc.ru/ru/assets/recs-ru-final.pdf>]



туре экономических преступлений в отдельную рубрику не выделялись преступления в налоговой сфере. Приведенные данные «PwC» в обзоре за 2018 г. свидетельствуют, что в России, как и в мире, внутренний контроль остается действенным средством по обнаружению мошеннических действий в 56% случаев (общемировой показатель — 52%). В 2020 г. компанией «PwC» опубликованы данные по экономическим преступлениям за последние 24 месяца, результаты исследования дают «своевременное понимание того, какие виды мошенничества происходят, кто совершил преступления, и что успешно компании делают, чтобы выйти вперед»³. Представленный обзор показал, что преступления по манипулированию данными бухгалтерского учета в мировом масштабе находятся на пятом месте в связи с ростом их доли в общем объеме экономических преступлений с 20% до 28% (данные по России пока не опубликованы). Далее на рис. 1 представлена динамика соотношения данного вида экономического преступления в России и в мире в 2011–2018 гг.

Представленная на рис. 1 диаграмма, с одной стороны, подтверждает, что экономическая преступность в части манипулирования данными бухгалтерского учета остается постоянной и сложной проблемой для многих не только российских компаний, но и зарубежных, с другой стороны, диаграмма показывает, что эффективность систем управления рисками и внутреннего контроля отечественных компаний по эффективности близка к общемировому уровню.

Бухгалтерская информационная система, как признано специалистами, является одной из важнейших в обеспечении экономической безопасности организаций и предприятий. По нашему мнению, задачи бухгалтерского учета могут быть интерпретированы в прикладном ключе, поскольку их эффективное решение способствует обеспечению экономической безопасности посредством внутреннего контроля.

Для доказательства данной гипотезы попытаемся дать ответ на вопрос: как именно решение задач, стоящих перед отечественной учетной

Манипулирование данными бухгалтерского учета, % от общего объема экономических преступлений*

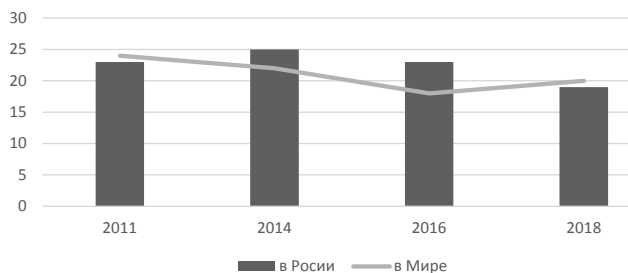


Рис. 1.

Сравнительная характеристика динамики манипулирования данными бухгалтерского учета в России и в мире

(по данным аналитических исследований

<https://www.pwc.ru/ru/forensic-services/assets/gecs-2014-ru.pdf>)

системой, влияет на уровень экономической безопасности хозяйствующих субъектов?

Во многом это влияние обеспечивается реализацией контрольных функций бухгалтерского учета, которые фактически определены кругом его задач. Этот тезис находит подтверждение в пункте 4 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее — Положение № 34-н), где сформулированы основные задачи бухгалтерского учета. Эти задачи представлены нами в табл. 1, которая отражает их взаимосвязь с рисками и угрозами экономической безопасности хозяйствующих субъектов.

В отношении задач бухгалтерского учета следует уточнить, что изначально они были закреплены в Федеральном законе от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», а затем фактически продублированы в пункте 4 Положения № 34н. Упомянутый закон утратил силу с 1 января 2013 г., действующий Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» задач бухгалтерского учета не раскрывает, а Положение № 34-н является действующим.

Эмпирические исследования рисков экономической безопасности и возможностей их контроля по данным бухгалтерского учета позволили, в частности, Т.Ю. Серебряковой систематизировать их относительно цели, связанной с угрозами имуществу и нерациональ-

³ Исследования PwC о глобальной экономической преступности и мошенничестве [URL: <https://www.pwc.com/gx/en/forensics/gecs-2020/pdf/global-economic-crime-and-fraud-survey-2020.pdf>]

Взаимосвязь задач бухгалтерского учета с рисками и угрозами экономической безопасности

Задачи бухгалтерского учета	Состав снижаемых и/или нейтрализуемых рисков и угроз экономической безопасности
Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности — руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним — инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности	«Риски существенного искажения информации возникают в системе бухгалтерского учета, оказывают влияние на достоверность информации в финансовой бухгалтерской отчетности. Эти риски являются следствием ошибок или недобросовестных действий (бездействий) руководства и (или) работников организации» [8, с. 237]
Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами	«Наиболее распространенные угрозы экономической безопасности организации, которые формируются в учетной системе: — нарушение требований нормативных документов; — порядок внутреннего регулирования бухгалтерского учета в организации (Положения о бухгалтерской службе и службе внутреннего контроля, учетная политика для целей бухгалтерского, налогового и управленческого учета); — функционирование учетной системы (сбор первичных учетных данных, формирование учетных регистров, хранение и защита учетной информации, формирование и представление бухгалтерской, налоговой и управленческой отчетности); персонал организации (руководство, персонал бухгалтерии, прочий персонал)» [9, с. 113]
Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости	«Угроза финансовой несостоятельности — вероятность формирования текущей и перспективной неспособности исполнения предприятием обязательств перед кредиторами и обязанностей перед государством, имеющая количественное выражение и находящаяся в зависимости от конкретных предпосылок снижения платежеспособности предприятия» [10, с. 324]

ным использованием средств организации, в качестве основы для разработки регламента действий службы экономической безопасности [11, с. 146].

Существует мнение, согласно которому организация службы экономической безопасности после официального введения в действие профессионального стандарта «Специалист по экономической безопасности» будет изменена. Так, Е.Л. Гладких высказывает предположение, что: «...служба безопасности на предприятиях может быть построена по следующему принципу: 1. Руководитель службы экономической безопасности. 2. За-

меститель руководителя службы экономической безопасности по аналитической работе. 3. Специалист по экономической безопасности. Т.е. всего 3 работника, остальные сотрудники службы экономической безопасности будут штатными работниками различных отделов и иметь дополнительные обязанности и двойное подчинение» [12, с. 115].

Создание служб экономической безопасности — выигршная стратегия для крупного бизнеса, а при ограниченных ресурсах, в частности, для малых предприятий — нереалистичный сценарий. Но, независимо от того, есть на предприятии служба экономической безопас-



ности или ее нет, риски и угрозы существуют объективно и на них должны быть своевременно направлены управленческие воздействия. В частности, М.А. Азарская и В.Л. Поздеев говорят о том, что «*в системе бухгалтерского учета могут быть решены задачи, связанные с предупреждением риска: снижение вероятности рискованных ситуаций (рисковая ситуация может не возникнуть, но возможность ее учитывается); предотвращение возможного ущерба; компенсация отрицательных последствий риска (потеря, ущерб, убытков)*» [13, с. 185]. Их исследование подтверждает идею о том, что инструментарий бухгалтерского учета позволяет учитывать хозяйственные риски и риски экономической безопасности.

Решение задач бухгалтерского учета обеспечивается внутренним контролем, вмененным всем экономическим субъектам законодательно. В соответствии со ст. 19 закона «О бухгалтерском учете»⁴ все экономические субъекты обязаны организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Для экономических субъектов, которые подлежат обязательному аудиту, кроме фактов хозяйственной жизни объектами внутреннего контроля являются также бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность.

Логика выбора объектов внутреннего контроля состоит в том, что факты хозяйственной жизни — отправная точка для внутреннего контроля, поскольку эти данные преобразуются в информацию с помощью ряда бухгалтерских процедур, таких как ввод в бухгалтерскую программу информации о фактах хозяйственной жизни, формирование бухгалтерских проводок, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерских (финансовых) отчетов. Внутренний контроль имеет особенности у субъектов малого предпринимательства. На микропредприятиях, собственники зачастую контролируют все факты хозяйственной жизни, поскольку лично участвуют в финансово-хозяйственной деятельности. Такой контроль является систематическим, но несистемным. В дальнейшем успешное ведение бизнеса приводит к расширению его масштабов и необходимости

передачи функций внутреннего контроля наемным работникам, т.е. к созданию системы внутреннего контроля.

Именно на этом этапе возникает необходимость оценки взаимосвязи внутреннего контроля с бухгалтерским учетом. Этот тезис подтверждает и отечественное законодательство. Для обществ с ограниченной ответственностью статьей 47 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»⁵ закреплена обязанность избрать общим собранием ревизионную комиссию (ревизора) с правом в любое время проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности общества и иметь доступ ко всей документации, касающейся деятельности общества. А пунктом 3 статьи 47 установлено, что «*Ревизионная комиссия (ревизор) общества в обязательном порядке проводит проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов общества до их утверждения общим собранием участников общества. Общее собрание участников общества не вправе утверждать годовые отчеты и бухгалтерские балансы общества при отсутствии заключений ревизионной комиссии (ревизора) общества*».

Для акционерных обществ статьей 87.1 «Управление рисками, внутренний контроль и внутренний аудит в публичном обществе» Федерального закона «Об акционерных обществах»⁶ за советом директоров (наблюдательным советом) публичного общества закрепляется обязанность утвердить внутренние документы, определяющие политику общества в области организации управления рисками и внутреннего контроля, а также внутреннего аудита. Таким образом, в крупных бизнес-структурах, таких как акционерные общества, внутренний контроль фактически включает две составляющие: административный контроль и бухгалтерский контроль.

Мысль о том, что приоритетные экономические интересы хозяйствующих субъектов,

⁴ Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [режим доступа URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/]

⁵ Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 04.11.2019, с изм. от 07.04.2020) «Об обществах с ограниченной ответственностью» [режим доступа URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/]

⁶ Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 04.11.2019, с изм. от 07.04.2020) «Об акционерных обществах» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) [режим доступа URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8743/]

государства и общества в целом «определяют стратегию и тактику бухгалтерского учета в отношении реализации его контрольной функции через задачи учета» была высказана Е.И. Зубко [14, с. 212]. Эта идея может быть аргументирована, если раскрыть задачи внутреннего контроля и подтвердить их взаимосвязь с задачами бухгалтерского учета.

Нормативно организация внутреннего контроля поддерживается двумя документами: Информацией Минфина России № ПЗ 11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» и Рекомендациями Р-44/2013-КпР «Методические рекомендации по организации и осуществле-

нию внутреннего контроля», разработанными БМЦ (Фонд «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр»). В последнем из названных документов сформулированы ключевые задачи внутреннего контроля, которые коррелируют с задачами бухгалтерского учета, являясь факторами экономической безопасности, практическая реализация которых связана с трудовыми действиями целого ряда специалистов. Выборка трудовых действий, сопряженных с внутренним контролем и предотвращением рисков, определенных профессиональными стандартами, утвержденными Министерством труда России, представлена в табл. 2.

Связь, существующая между декларируемыми задачами бухгалтерского учета и внут-

Таблица 2

Трудовые действия, сопряженные с внутренним контролем и предотвращением рисков, в действующих профессиональных стандартах

Внутренний аудитор*	Специалист по управлению рисками**	Специалист по внутреннему контролю***	Бухгалтер****
1	2	3	4
Идентификация и оценка рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения), предложение способов их снижения. Ранжирование факторов риска и оценок рисков организации для формирования риск-ориентированного плана работы службы внутреннего аудита. Непрерывный мониторинг качества деятельности службы внутреннего аудита, включающий	Выбор методических подходов к оценке уровня рисков и экономической безопасности в разрезе отдельных видов. Оценка объема экономических потерь и уровня экономической безопасности в разрезе отдельных видов риска. Определение (пороговых значений, условных зон) рисков в разрезе отдельных видов и установление предельно допустимого уровня финансовых рисков по видам деятельности.	Формирование информационной базы, характеризующей отклонения в действиях объекта внутреннего контроля от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу, проведение аналитических процедур и формулирование доказательств наличия существенных отклонений и значимых рисков. Анализ и обсуждение эффективности предлагаемых руководством экономического	Выявление случаев нарушения ответственными лицами графика документооборота и порядка представления в бухгалтерскую службу первичных учетных документов и информирование об этом руководителя бухгалтерской службы. Координация и контроль процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета. Проверка обоснованности первичных учетных документов, которыми

* Приказ Минтруда России от 24.06.2015 № 398н «Об утверждении профессионального стандарта "Внутренний аудитор"». Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_184462/

** Приказ Минтруда России от 30.08.2018 № 564н «Об утверждении профессионального стандарта "Специалист по управлению рисками"». Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_307101/

*** Приказ Минтруда России от 22.04.2015 № 236н «Об утверждении профессионального стандарта "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)"». Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_179624/

**** Приказ Минтруда России от 21.02.2019 № 103н «Об утверждении профессионального стандарта "Бухгалтер"». Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_321130/



Окончание табл. 2

1	2	3	4
<p>надзор за выполнением внутренних аудиторских проверок (консультационных проектов), получение обратной связи от представителей проверяемого объекта внутреннего аудита, выборочную экспертную оценку рабочих документов, анализ установленных параметров оценки выполнения работы и прочих показателей результатов деятельности службы внутреннего аудита</p>	<p>Мониторинг рисков и мероприятий по воздействию на риски. Сбор информации, контроль качества работы сотрудников по описанию и актуализации рисков. Определение и утверждение принципов и требований по вопросам обеспечения экономической безопасности, устойчивого развития социально-экономических систем и процессов. Согласование отчетности по вопросам обеспечения системы управления рисками, экономической безопасности и устойчивого развития социально-экономических систем и процессов. Согласование и корректировка бюджетов на программы обеспечения системы управления рисками, экономической безопасности и устойчивого развития социально-экономических систем и процессов</p>	<p>субъекта мероприятий по устранению выявленных внутренним контролем отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов. Осуществление анализа работы систем внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом. Проведение мониторинга и оценки эффективности работы субъектов внутреннего контроля, координация их деятельности</p>	<p>оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; проверка качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Контроль соблюдения процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Координация и контроль выполнения работ по анализу финансового состояния экономического субъекта. Координация и контроль выполнения работ в процессе бюджетирования и управления денежными потоками в экономическом субъекте. Осуществление анализа и оценки финансовых рисков, разработка мер по их минимизации</p>

ренного контроля, определяет их логическое единство с системой экономической безопасности предприятий и реализуется конкретными специалистами организации (рис. 2).

Вопросы внутреннего контроля выходят за рамки сугубо бухгалтерских компетенций, поскольку охватывают различные аспекты, связанные не только с бухгалтерским учетом и/или бухгалтерской (финансовой) отчетностью, но и организацией управления хозяйствующих субъектов, для которых обеспечение собственной экономической безопасности остается актуальной проблемой, затрагивающей широкий круг общественных интересов.

Сегодня внутренний контроль остается самым действенным инструментом в предотвращении экономических преступлений, в частности, мошеннических действий, что подтверждает отечественный и мировой опыт, при этом основным объектом внутреннего контроля является информация, формируемая в системе бухгалтерского учета путем решения поставленных перед ним задач. В свою очередь, это приводит к выводу о том, что концептуально задачи бухгалтерского учета направлены на предотвращение и снижение рисков и угроз экономической безопасности, а их решение опосредуется через ключевые задачи внутреннего контроля.

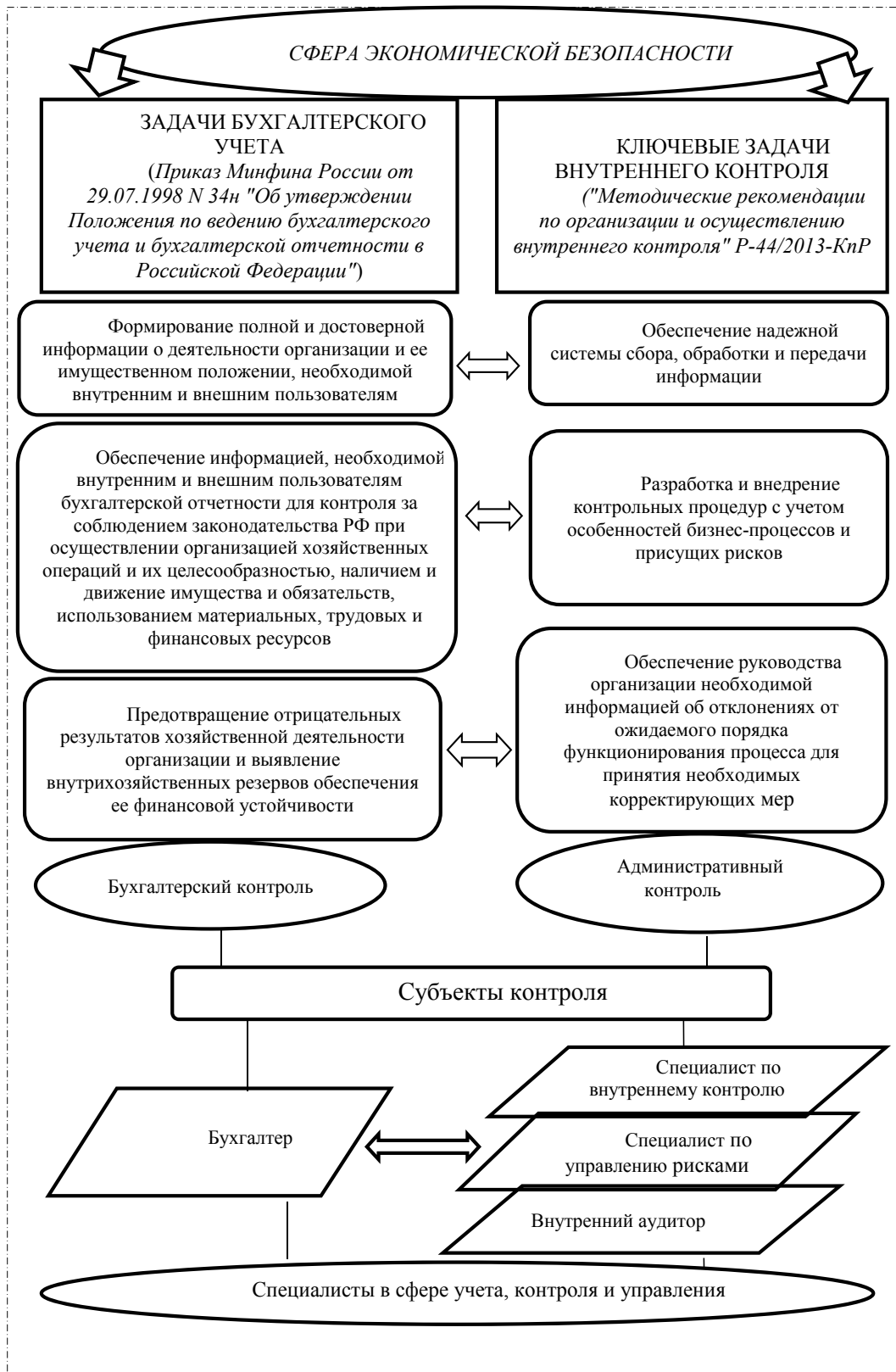


Рис. 2. Структурная взаимосвязь ключевых задач внутреннего контроля и задач бухгалтерского учета как факторов экономической безопасности, обеспечиваемых трудовыми действиями специалистов

Литература

1. Сенчагов В.К. Экономическая безопасность России. Общий курс. — 5-е изд. — Москва: БИНОМ. ЛЗ, 2015. — 818 с.
2. Галузина С.М. Учетно-аналитическая информация в обеспечении экономической безопасности организации [Электронный ресурс] // Известия Российского государственного педагогического университета им. А.И. Герцена. — 2007. — № 19 (45). — С. 55-62 URL: [https://lib.herzen.spb.ru/media/magazines/contents/1/19\(45\)/galuzina_19_45_55_62.pdf](https://lib.herzen.spb.ru/media/magazines/contents/1/19(45)/galuzina_19_45_55_62.pdf)
3. Павлюков Е.В. Бухгалтерский учет как один из механизмов, обеспечивающих эффективное управление и экономическую безопасность предприятия // Правовое поле современной экономики. — 2012. — № 9. — С. 69-74.
4. Организационное и методологическое обеспечение бухгалтерского учета в системе экономической безопасности хозяйствующих субъектов : монография / Л.И. Хоружий, Ю.Н. Катков, Н.В. Глушак, О.В. Глушак и др. — Иркутск: ООО «Мегапринт», 2017. — 134 с.
5. Устинова А.Н. Значение учетно-аналитической системы в формировании финансовой безопасности хозяйствующего субъекта // Вестник Алтайской академии экономики и права. — 2015. — № 4 (42). — С. 123-125.
6. Тибеева К.А., Марьина А.В. Финансовая безопасность предприятия: определение и методики оценки: сб. науч. тр. // Актуальные вопросы экономической теории: развитие и применение в практике российских преобразований. Материалы VIII Международной научно-практической конференции. — 2019. — С. 46-50.
7. Суглобов А.Е., Хмелев С.А., Боярская И.В. Развитие современных моделей обеспечения экономической безопасности предприятия на основе комплексной учетно-информационной системы [Электронный ресурс] // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. — 2014. — № 2. — С. 13-17. URL: http://mosumvd.com/izdatelskaya-deyatelnost/periodicheskie-izdaniya/vestnik-ekonomicheskoy-bezopasnosti-mvd-rossii/polnotekstovye-nomera-zhurnalov-s-2014-g-full-text-editions-of-journals-since-2014-/2015-god/2014-02_VAEB.pdf
8. Азарская М.А. Риски экономической безопасности и методы их оценки [Электронный ресурс] // Инновационное развитие экономики. — 2016. — № 6-2 (36). — С. 237-247. URL: <http://www.ineconomic.ru/ru/no6-ii-36-2016-noyabr-dekabr>
9. Маняева В.А., Гункина Т.С. Роль учета в экономической безопасности коммерческой организации [Электронный ресурс] // Вестник молодых ученых Самарского государственного экономического университета. — 2015. — № 2 (32). — С. 110-116. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=24986778>
10. Дягель О.Ю., Конева О.В., Дягель А.В. Методическое обеспечение оценки экономической безопасности: микроэкономический срез [Электронный ресурс] // Инновационное развитие экономики. — 2016. — № 4 (34). — С. 323-336. — URL: <http://www.ineconomic.ru/ru/no4-34-2016-iyul-avgust>
11. Серебрякова Т.Ю. Использование данных бухгалтерского учета для выявления рисков в целях экономической безопасности организации [Электронный ресурс]: сб. науч. тр. / Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровой : Материалы VIII Международной научно-практической конференции. под ред. Д.А. Ендовицкого, Н.Г. Сапожниковой, Т.Н. Панковой. — 2019. — С. 144-148. — URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=40102344>
12. Гладких Е.Л. Эволюция экономической безопасности [Электронный ресурс] // Ростовский научный журнал. — 2016. — № 11. — С. 100-116. URL: <http://rostjournal.ru/?p=602#more-602>
13. Азарская М.А., В.Л. Поздеев. Информационное обеспечение управления рисками экономической безопасности предприятия [Электронный ресурс] // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. — 2019. — Т. 5. — № 3. — С. 179-192. URL: https://vestnik.utmn.ru/upload/iblock/6ec/179_192.pdf
14. Зубко Е.И. Обеспечение контрольной функции бухгалтерского учета в системе потребительской кооперации [Электронный ресурс] // Бизнес. Образование. Право. — 2013. — № 3 (24). — С. 210-215. — URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=20155948>