

pISSN 2073-2872
eISSN 2311-875X

Экономическая безопасность

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КАК ЭЛЕМЕНТ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Юлия Николаевна СТЕЦЮНИЧ ^{a,*};
Андрей Александрович ЗАЙЦЕВ ^b

^a кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и управления,
Ленинградский государственный университет им. А.С. Пушкина
(ЛГУ им. А.С. Пушкина), Санкт-Петербург, Российская Федерация
asp309@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-5400-0573>
SPIN-код: 2635-4989

^b доктор экономических наук, доцент,
профессор Высшей инженерно-экономической школы,
Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого (СПбПУ),
Санкт-Петербург, Российская Федерация
andrey_z7@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-4372-4207>
SPIN-код: 6011-8893

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 87/2021
Получена 25.02.2021
Получена в
доработанном виде
13.03.2021
Одобрена 30.03.2021
Доступна онлайн
15.04.2021

УДК 336.6

JEL: G32, L21, M41

Аннотация

Предмет. Учетная политика оказывает влияние не только на организацию и ведение бухгалтерского и налогового учета, но и в процессе финансово-хозяйственной деятельности служит элементом экономической безопасности организации. В статье рассматривается взаимосвязь положений учетной политики, внутреннего контроля и элементов экономической безопасности организации.

Цели. Определение порядка формирования термина «учетная политика» на законодательном и нормативном уровнях регулирования в стране и мире, сравнение авторских трактовок понятия экономической безопасности организации. Выявление влияния учетной политики на сферы деятельности в области внутреннего контроля и обеспечения экономической безопасности организации.

Методология. В работе использовались общенаучные методы: диалектический, методы анализа и синтеза, индукции и дедукции, а также метод семантического анализа.

Результаты. Определено воздействие внутренних и внешних факторов, которые оказывают взаимное влияние и на обеспечение экономической безопасности организации и находят отражение при формировании положений учетной политики организации.

Область применения результатов. Полученные результаты помогают укрепить методику бухгалтерского учета в управлении финансовой деятельностью организации в части

Ключевые слова:

учетная политика,
экономическая
безопасность,
организация,
инструменты

обеспечения экономической безопасности, отличаются практической значимостью, могут быть использованы в ходе обучения руководителей и персонала финансовых отделов организаций.

Выводы. Экономическая безопасность – предмет интереса каждой организации, поэтому изучение влияния положений учетной политики на данную область требует усиленного внимания со стороны экономических субъектов. Предложенные в статье результаты оценки влияния элементов учетной политики организации на экономическую безопасность позволяют учесть негативные факторы и предоставляют возможность предотвращения отрицательных последствий воздействия на экономическую безопасность организации как внутренних, так и внешних факторов.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

Для цитирования: Стецюнич Ю.Н., Зайцев А.А. Учетная политика как элемент внутреннего контроля и экономической безопасности организации // *Национальные интересы: приоритеты и безопасность*. – 2021. – Т. 17, № 4. – С. 664 – 681.
<https://doi.org/10.24891/ni.17.4.664>

Формирование учетной политики является неотъемлемым элементом при создании организации, поскольку именно в этом документе отражаются методы и способы учета, которые будут использоваться в процессе всей деятельности организации. Однако на этапе создания (разработки) учетной политики руководители хозяйствующего субъекта перед главным бухгалтером в качестве основных интересов по большей части указывают порядок формирования и учета финансового результата, не учитывая создания условий для экономической безопасности организации. Таким образом, обеспечение условий экономической безопасности организации через реализацию положений одного из важнейших документов в деятельности организации, регламентирующего порядок организации, ведения и представления отчетности в сфере бухгалтерского финансового и налогового учета, не учитывается. Причиной такого обстоятельства, являются объективные факторы, а именно:

- на момент создания учетной политики большинство организаций не способны в полной мере предусмотреть влияние внешних и внутренних факторов, которые могут возникать на этапе ведения деятельности в полном объеме¹;

¹ Алиакберова Э.Р., Ленковец О.М. Проблемы и перспективы подготовки специалистов для цифровой экономики: материалы национальной научно-практической конференции с международным участием «Цифровые технологии в экономике и промышленности (ЭКОПРОМ – 2019)». СПб: Изд-во СПбПУ, 2019. С. 739–746.

- в процессе осуществления хозяйственной деятельности в состав положений учетной политики не разрешается вносить существенных изменений кроме законодательно установленных случаев.

В настоящее время в РФ зарегистрированы более 3,5 млн юридических лиц, для которых в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»² ведение бухгалтерского учета является обязательным с момента регистрации, следовательно, разработка учетной политики для целей бухгалтерского финансового и налогового учета, а также реализация ее положений является неотъемлемой частью деятельности. Кроме того, по данным на сентябрь 2020 г. в РФ действуют более 4 млн индивидуальных предпринимателей, часть из которых также ведет бухгалтерский финансовый учет и использует учетную политику в процессе деятельности. В результате организация, не уделившая должного внимания формированию документа на первоначальном этапе, не имеет дополнительных функциональных возможностей для обеспечения экономической безопасности.

Таким образом, для большинства хозяйствующих субъектов в РФ учетная политика является инструментом, используемым в процессе деятельности, однако ее роль, на наш взгляд, пока не полностью оценена с позиции влияния на экономическую безопасность субъектов и требует дальнейшего изучения и анализа, особенно в условиях цифровизации экономики [1]. В настоящей работе исследованы вопросы становления и закрепления роли учетной политики в нормативно-правовой сфере, показано влияние положений учетной политики на обеспечение экономической безопасности организации.

Цель данного исследования заключается в рассмотрении роли учетной политики при организации бухгалтерского учета и налогового учета в процессе хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта и оценке влияния положений учетной политики на экономическую безопасность организации. Для достижения цели проанализирован исторический аспект становления влияния учетной политики на организацию и ведение бухгалтерского и налогового учета в отечественной и западной практике, дана оценка влияния положений учетной политики на элементы экономической безопасности организации и представлены рекомендации для совершенствования учетной политики с учетом указанных факторов.

В ходе исследования проанализированы законодательные и нормативные акты в области бухгалтерского и налогового учета в РФ и на международном уровне. Рассмотрены труды в области экономической безопасности организации таких отечественных исследователей, как

² О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
URL: consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

Л.П. Гончаренко, Е.Л. Оленейникова, А.А. Одинцов, Л.А. Кормишкина, Е.Д. Кормишкин, И.Е. Илякова и др. Изучены работы по бухгалтерскому учету в части определения роли учетной политики Т.Ю. Дружиловской, Э.С. Дружиловской, Т.Н. Коршуновой [2], Т.А. Буйвис, С.Н. Часовникова [3], И.А. Киселёвой, М.Е. Симоновича, И.С. Косенко [4] и других авторов. Вопросы формирования учетной политики и использование ее как инструмента оптимизации учета и налогообложения широко освещены в монографических трудах, учебной и методической литературе.

Хозяйствующий субъект, являясь элементом системы хозяйствования в стране и мире, нуждается, так же как и государство, в обеспечении экономической безопасности путем снижения влияния внутренних и внешних угроз. Понятие экономической безопасности в трактовке разных авторов характеризует отдельные элементы деятельности организации:

- защиту от недобросовестной конкуренции, противоправной деятельности криминальных структур, угрозы функционирования и развития организации;
- предотвращение угроз корпоративного использования ресурсов для развития и стабильного функционирования организации и угроз предпринимательству для использования ресурсов и обеспечения условий стабильного и эффективного функционирования и получения прибыли [4].

Такие определения безопасности позволяют более полно выявить, каким образом может быть построена защита внутри организации от реально существующих и потенциальных угроз экономической безопасности. Одним из направлений, позволяющих влиять на снижение угроз, является учетная политика организации [5], грамотное формирование и применение которой является обязанностью каждого хозяйствующего субъекта, и в то же время – инструментом воздействия на экономическую безопасность организации (рис. 1).

Формирование учетной политики обосновано требованиями отечественных законодательных и нормативных актов: Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; Положением по бухгалтерскому учету 1/08 «Учетная политика организации»; гл. 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль», а также зарубежными – международным стандартом финансовой отчетности Стандарт IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (*Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*).

Учетная политика выступает инструментом формирования информации о работе организации, который оказывает влияние на показатели бухгалтерской финансовой отчетности и налоговых деклараций³.

Показатели форм отчетности и налоговых деклараций отражают результаты хозяйственной деятельности, имущественное и финансовое положение организации, позволяют оценивать экономическую активность, налоговую нагрузку, а также формируют основу для различных видов аналитической деятельности (экономический анализ, финансовый анализ, инвестиционный анализ и др.), результаты которой используют в ходе планирования, оценки, эффективного управления и разработки (совершенствования) финансовой политики организации [6].

В настоящее время под учетной политикой в соответствии с законодательной трактовкой понимают совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета. Современное нормативное регулирование, действующее в РФ, позволяет хозяйствующему субъекту самостоятельно выбирать способы и методы учета, закрепляя их в учетной политике. Именно поэтому данный документ носит индивидуальный характер и является организационно-распорядительным, то есть обязательным для применения в организации. Однако обязательность исполнения положений приказа об учетной политике организации зачастую ограничивается отдельным структурным подразделением – бухгалтерией, и охватывает два направления – бухгалтерский (в основном финансовый и иногда управленческий) и налоговый учет [7]. Другие подразделения – финансовый отдел, отдел планирования зачастую не имеют должного представления о составе положений учетной политики и не используют их при организации плановой финансовой работы, системы внутреннего контроля, в разработке и реализации финансовой политики организации. Данная проблема и послужила причиной исследования вопроса влияния положений учетной политики на экономическую безопасность организации, которая основана на грамотном планировании финансовой деятельности и предупреждении возможных угроз⁴.

При рассмотрении эволюции нормативного регулирования в части учетной политики с позиции экономической безопасности организации в ходе исследования были выявлены следующие моменты.

³ Стецюнич Ю.Н. Обеспечение финансовой безопасности организации в условиях неопределенности внешней предпринимательской среды в системе государственного регулирования: материалы II национальной научно-практической конференции «Теория и практика управления государственными функциями и услугами. Тарифное регулирование». СПб: Изд-во СПбГЭУ, 2019. С. 178–182.

⁴ Стецюнич Ю.Н., Зайцев А.А. Информационные технологии в сфере налогообложения: материалы научно-практической конференции с зарубежным участием «Цифровая трансформация экономики и промышленности». СПб: ПОЛИТЕХ-ПРЕСС, 2019. С. 646–655.

Во-первых, на законодательном уровне само понятие «учетная политика» вошло в практику и стало неизменным элементом бухгалтерского учета совсем недавно. Как отмечают ряд авторов (Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская, Т.Н. Коршунова, Т.А. Буйвис, С.Н. Часовников, В.А. Копытина и В.С. Германова), развитие учетной политики следует понимать как совокупность методов, способов и приемов бухгалтерского учета в развитии системы учета в целом [2, 3, 8]. Но как самостоятельный элемент бухгалтерского учета учетная политика упоминается и становится объектом научных исследований с первой половины XX в. Причиной такого интереса к учетной политике явился активный процесс стандартизации учетной деятельности, который позволил закрепить на законодательном уровне требование о необходимости принятия положения по учетной политике в организации, а затем процесс приобрел мировые масштабы [9]. Динамика законодательного закрепления необходимости формирования и использования учетной политики в практической деятельности организаций представлена в табл. 1, 2.

Во-вторых, учетная политика формируется организацией на основе изучения воздействия следующих внутренних факторов, которые оказывают влияние на обеспечение экономической безопасности организации [7]:

- организационно-правовая форма организации;
- уровень материально-технического обеспечения организации (учетного процесса);
- отраслевая принадлежность;
- вид деятельности;
- степень развитости информационной системы,
- масштаб деятельности организации;
- управленческая структура и структура организации в целом;
- уровень квалификации бухгалтерских кадров;
- характер закрепления средств за организацией.

Кроме того, нужно учитывать внешние факторы деятельности организации (государства, региона, отрасли), которые могут служить угрозой экономической безопасности организации, при этом у хозяйствующего субъекта отсутствуют возможности воздействия на них [10, 11]. Таким образом, необходимо учитывать при формировании положений учетной политики следующие элементы деятельности, используемые в ходе управления организацией:

- налоговую политику;
- валютную политику;
- дивидендную политику;
- ценовую политику;
- инвестиционную политику;
- политику управления оборотными активами;
- политику управления кредиторской задолженностью;
- наличие преференций и др.

С учетом данных особенностей считаем, что учетная политика должна разрабатываться (изменяться) совместно главным бухгалтером и финансовым руководителем организации, поскольку грамотно сформированная учетная политика обеспечивает также конкурентные преимущества организации на рынке, влияет на порядок формирования себестоимости, а следовательно, и финансового результата, налоговых обязательств и порядка представления данных баланса и отчета о финансовых результатах и других форм [12]. Данные бухгалтерской финансовой отчетности, а следовательно, косвенно учетная политика, оказывают влияние на мнения контрагентов, инвесторов, учредителей, анализирующих их и принимающих решения о порядке взаимодействия с организацией в дальнейшем [2]. На данном этапе важно оценить возможность полного доверия к честной информации, нет ли в составе учетной политики положений, вуалирующих отдельные элементы учета и порядка формирования показателей отчетности [13, 14].

В-третьих, основные элементы учетной политики, оказывают непосредственное влияние на различные составляющие экономической безопасности организации (табл. 3). Поскольку показатели данных отчетности хозяйствующих субъектов используются для анализа развития конкретной организации, а также экономики в отрасли, регионе, стране, то качество формируемых сведений остается актуальной задачей для пользователей⁵ [15].

Проведенное исследование позволило повысить роль учетной политики как с позиции необходимости ее разработки, так и содержательной части. Выбор элементов системы бухгалтерского учета (способов оценки, порядка

⁵ Ленковец О.М. Профессиональное образование и инновации в условиях цифровой экономики: материалы II Всероссийской научной конференции «Современные образовательные технологии в подготовке специалистов для минерально-сырьевого комплекса». СПб: Изд-во СПбГТУ, 2018. С. 84–88; Stetsyunich Y., Busheneva Y., Zaytsev A. Framing Public Financial Policy: Transforming the Concept in the Time of Digitalization. In: International Scientific Conference on Innovations in Digital Economy. St. Petersburg, SPbPU Publ., 2019.

списания, создания резервов, учета выручки и др.) следует осуществлять на основе профессионального суждения бухгалтера, в сферу интересов которого будет входить и создание условий экономической безопасности организации.

В результате нами выявлено, что развитие и популяризация учетной политики как необходимого элемента учета в организациях – как в России, так и за рубежом – связано с обеспечением экономической безопасности организации. Именно поэтому при разработке (изменении) учетной политики организации необходим учет интересов не только в сфере налогообложения и бухгалтерского учета, но и экономических (финансовых). Таким образом, главный бухгалтер при формировании данного документа должен работать в тандеме с финансовым директором в части внутреннего контроля эффективности, учитывая особенности его влияния на экономическую безопасность организации. Дополнение роли учетной политики с этой точки зрения ставит на иное – более высокое – положение учетный отдел в организации. Надеемся, что данное исследование позволит при современной системе организации хозяйственной деятельности привлечь внимание к роли бухгалтера и бухгалтерской службы в целом.

Таблица 1

Основные периоды законодательного закрепления требований о необходимости формирования учетной политики на примере США, Комитета (Совета) по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)

Table 1

Key milestones of the legislative promulgation of accounting policy requirements: Evidence from the USA, IASB

Период, страна	Документ	Роль в обеспечении экономической безопасности
1934–2020 гг., США	Положение по учетной политике для организаций, имеющих котируемые ценные бумаги (1934 г.). Данный документ позволил определить порядок в практике бухгалтерского учета в США после кризиса 1929 г. и повысить предсказуемость учета и согласование имущественных интересов организации и пользователей. Стандарт по учетным принципам № 22 «Раскрытие учетной политики» (APB Opinion No. 22 <i>Disclosure of Accounting Policies</i> , 1972 г.) способствовал раскрытию в годовом отчете основных принципов формирования показателей (оценка, методы учета, способ амортизации, формирование резервов и др.). Стандарт по финансовому учету № 154 «Изменения в бухгалтерском учет и исправление ошибок» (SFAS No. 154 <i>Accounting Changes and Error Corrections</i> , 2005 г.) принят с учетом основных учетных принципов в соответствии со Стандартом 20 «Изменение в учете» и утратившего силу Стандарта финансового учета № 3	Первые попытки законодательно закрепить выбор методов ведения учета и их влияние на показатели финансовой отчетности получили полную реализацию в действующих стандартах. Раскрывает порядок формирования финансовых результатов, поэтому влияет на финансовую и налоговую безопасность
1975–2020 гг., МСФО	Стандарт 1 «Раскрытие учетной политики» (IAS 1 <i>Disclosure of Accounting Policies</i> , 1975 г.). Проект Стандарта 8 «Исправление в отчете о прибылях и убытках неординарных элементов и изменения в бухгалтерских оценках и учетной политике» (IAS 8 <i>The Treatment in the Income Statement of Unusual Items and Changes in Accounting Estimates and Accounting Policies</i> , 1976 г.). Стандарт 8 «Учет необычных статей и изменений в бухгалтерских оценках и учетной политике» (IAS 8 <i>Unusual and Prior Period Items and Changes in Accounting Policies</i> , 1978 г.). Стандарт 8 «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике» (пересмотренный в рамках проекта «Сопоставимость финансовой отчетности» IAS 8 <i>Net Profit or Loss for the Period, Fundamental Errors and Changes in Accounting Policies</i> , 1993 г.).	Выделение роли учетной политики в системе бухгалтерского учета, влияние учетной политики на показатели финансовой отчетности, выделение понятия «профессиональное суждение бухгалтера». Влияет на показатели финансовой отчетности, следовательно, на финансовую и налоговую безопасность

Стандарт 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*, принят в 2003 г., действует с 2005 г., последние поправки внесены в 2018 г., действует по настоящее время)

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Основные периоды законодательного закрепления требований о необходимости формирования учетной политики в России

Table 2

Key milestones of the legislative promulgation of accounting policy requirements in Russia

Период	Документ	Роль в обеспечении экономической безопасности
1991–2020 гг.	Постановление Президиума ВС РСФСР от 24.06.1991 № 1483-1 «Об утверждении Устава Центрального банка (Банка России)» – впервые учетная политика отражена в нормативном документе. Приказ Министерства финансов РФ от 20.03.1992 №10 «Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ» – первый документ, в котором отражены основы необходимости формирования учетной политики организации. В связи с гармонизацией и стандартизацией финансового учета в РФ в соответствии с требованиями МСФО нормы по учетной политике и порядок ее формирования и применения в учете организации, отраженные в Положении, были преобразованы в действующем в настоящее время документе – Приказе Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». Приказ Минфина России от 28.07.1994 № 100 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/94» – первый специальный документ, раскрывающий все аспекты учетной политики организации, явился основой для подготовки последующих версий документа (Приказ Минфина России от 09.12.1998 № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98»), включая действующее положение – Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении	Закрепление понятия учетной политики и ее роли при организации и ведении бухгалтерского учета, в формировании показателей бухгалтерской финансовой отчетности, финансового результата и налогооблагаемой прибыли при организации и ведении налогового учета. Влияет на финансовую и налоговую безопасность

положений по бухгалтерскому учету»,
 Положение по бухгалтерскому учету
 «Учетная политика организации»
 ПБУ 1/2008».
 Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ
 «О бухгалтерском учете» – впервые на
 законодательном уровне закреплено значение
 учетной политики как основного элемента
 бухгалтерского учета. Позднее получил
 развитие в ныне действующем Федеральном
 законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от
 26.07.2019) «О бухгалтерском учете».
 Налоговый кодекс Российской Федерации
 (Ч. I) от 31.07.1998 № 146-ФЗ – дано
 определение учетной политики для целей
 налогообложения; Налоговый кодекс
 Российской Федерации (Ч. II) от 05.08.2000
 № 117-ФЗ (ред. от 31.07.2020) – представлен
 порядок использования методов учета
 доходов и расходов при организации
 налогового учета

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3

Основные элементы учетной политики, оказывающие влияние на экономическую безопасность организации

Table 3

Key elements of accounting policies influencing the corporate economic security

Элемент учетной политики	Элемент безопасности	Отрицательное влияние
Организация хранения документов (архив), документооборота, автоматизации учета, рабочего места бухгалтера	Информационная	Недостоверность данных в системе бухгалтерского финансового и управленческого учета, разглашение коммерческой тайны, возможность преднамеренной фальсификации данных
Учет требований нормативных актов в области налогообложения и бухгалтерского учета	Правовая (косвенно – государственное регулирование экономической безопасности организации)	Несоблюдение новых требований при организации и ведении бухгалтерского финансового учета и налогообложения приводит к неверному исчислению налоговых обязательств, представлению искаженных данных в бухгалтерской финансовой отчетности, вызывает начисление со стороны контролирующих органов (налоговых и др.), контрагентов и других лиц штрафов, пеней, неустоек
Организация ведения бухгалтерского учета, подготовки и представления бухгалтерской финансовой отчетности	Финансовая безопасность на уровне внутрифирменного планирования	Отказ от формирования оценочных резервов (по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и снижения стоимости материальных ценностей),

		калькулирование себестоимости без учета учетной политики (вместо фактической), неверное распределение косвенных затрат и др. оказывает влияние на финансовые результаты организации, финансовую устойчивость и увеличивает возможность банкротства
Соблюдение выполнения всех элементов учетной политики организации	Кадровая и интеллектуальная безопасность	Неквалифицированные кадры (бухгалтеры) не могут выполнять все требования и допущения в бухгалтерском учете, обеспечивать соблюдение нормативных требований нормативных актов в области учета и налогообложения
Организация учетного процесса на основе автоматизированной формы учета, формирование и представление бухгалтерской финансовой отчетности	Технико-технологическая безопасность	Организация работы автоматизированного рабочего места бухгалтера, сервера учетного отдела увеличивает риск несанкционированного доступа к информации и каналам передачи данных бухгалтерской финансовой отчетности
Инвентаризация имущества и обязательств	Силовая безопасность	Искажение данных бухгалтерской финансовой отчетности, допущение фактов хищения материальных ценностей, наличие просроченных неисполненных обязательств
Выбор системы налогообложения	Налоговая безопасность	Наличие излишней налоговой нагрузки усиливает вероятность банкротства

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1

Влияние учетной политики организации на сферы деятельности в области обеспечения экономической безопасности организации

Figure 1

The impact of corporate accounting policies on areas of corporate economic security



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Алферьев Д.А., Родионов Д.Г. Место современных информационных технологий в управлении инновационной деятельностью промышленных предприятий // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2020. № 9-2. С. 199–203.
2. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Коршунова Т.Н. Исторические аспекты формирования требований к учетной политике и оценке объектов учета // Международный бухгалтерский учет. 2014. Т. 17. Вып. 18. С. 10–22. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoricheskie-aspekty-formirovaniya-trebovaniy-k-uchetnoy-politike-i-otsenke-obektov-ucheta/viewer>
3. Буйвис Т.А., Часовников С.Н. История возникновения и развития учетной политики // Экономика и предпринимательство. 2015. № 10-1. С. 516–518.
4. Киселёва И.А., Симонович М.Е., Косенко И.С. Экономическая безопасность предприятия: особенности, виды, критерии оценки // Вестник Воронежского государственного университета инженерных технологий. 2018. Т. 80. № 2. С. 415–423. URL: <https://doi.org/10.20914/2310-1202-2018-2-415-423>
5. Ялымов С.В., Родионов Д.Г. Структура внешней среды сектора малого и среднего предпринимательства // Бизнес. Образование. Право. 2020. № 3. С. 31–36.

6. *Сергеева И.А., Володин В.М.* Прогнозирование потенциальных угроз – основа превентивных мер финансовой безопасности организации // Известия высших учебных заведений. Поволжский регион. 2017. № 1. С. 140–147. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/proгноzirovaniye-potentsialnyh-ugroz-osnova-preventivnyh-mer-finansovoy-bezopasnosti-organizatsii/viewer>
7. *Саранцева Е.Г., Шегурова В.П.* Налоговый аудит как инструмент финансовой безопасности организации // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2020. Т. 2. № 1. С. 303–307.
8. *Копытина В.А., Германова В.С.* Взаимосвязь применяемой учетной политики и качества предоставляемой финансовой информации // Электронный научный журнал «Век качества». 2020. № 1. С. 131–141. URL: http://agequal.ru/pdf/2020/AGE_QUALITY_1_2020.pdf
9. *Черник А.А., Горохова В.В.* Сравнительный анализ методических аспектов формирования учетной политики в соответствии с РСБУ и МСФО // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 3. С. 487–494.
10. *Космачева Н.М., Черкасская Г.В.* Управление социально-экономическим развитием региона: концепция анализа // Вестник Университета Российской академии образования. 2019. № 5. С. 63–70.
11. *Родионов Д.Г., Зайцев А.А., Дмитриев Н.Д.* Интеллектуальный капитал в стратегии обеспечения экономической безопасности Российской федерации // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2020. № 10-2. С. 156–166.
12. *Родионов Д.Г., Ялымов С.В., Конников Е.А.* Влияние информационной среды на субъекты малого и среднего предпринимательства // Экономические науки. 2020. № 189. С. 86–91.
13. *Стецюнич Ю.Н., Зайцев А.А.* Криминальная конкуренция: сферы, анализ состояния и направления борьбы в государственном управлении // Журнал правовых и экономических исследований. 2020. № 1. С. 16–22.
14. *Токмакова Е.Г., Юхтанова Ю.А., Скипин Д.Л.* Формирование информации о потерях хозяйствующего субъекта в бухгалтерском учете для обеспечения его экономической безопасности // Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7. № 1. С. 49–55. URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2019-7-1-49-57>

15. Zhilenkova E., Budanova M., Bulkhov N., Rodionov D. Reproduction of Intellectual Capital in Innovative-Digital Economy Environment. IOP Conference Series: Materials Science and Engineering, 2019, vol. 497, Article 012065. URL: <https://doi.org/10.1088/1757-899X/497/1/012065>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-2872
eISSN 2311-875X

Economic Security

ACCOUNTING POLICY AS A CONSTITUENT OF INTERNAL CONTROL AND CORPORATE ECONOMIC SECURITY

Yuliya N. STETSYUNICH ^{a,*},
Andrei A. ZAITSEV ^b

^a Pushkin Leningrad State University,
St. Petersburg, Russian Federation
asp309@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-5400-0573>

^b Peter the Great St. Petersburg Polytechnic University (SPbPU),
St. Petersburg, Russian Federation
andrey_z7@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-4372-4207>

* Corresponding author

Article history:

Article No. 87/2021
Received 25 Feb 2021
Received in revised
form 13 March 2021
Accepted 30 Mar 2021
Available online
15 April 2021

JEL classification: G32,
L21, M41

Keywords: accounting
policy, economic
security, organization,
tools

Abstract

Subject. The article discusses the consistency of accounting policies, internal control and constituents of corporate economic security.

Objectives. The study determines the process of articulating the term *Accounting Policy* at the legislative and normative levels nationwide and worldwide. We compare our own interpretations of corporate economic security. The article traces the impact of the accounting policy on areas of internal control and corporate economic securities.

Methods. The study is based on general methods of research, such as the dialectical method, methods of analysis and synthesis, induction and deduction, and semantic analysis.

Results. The article shows the impact of internal and external factors, which also influence corporate economic security and translate into the formation of corporate accounting policies.

Conclusions and Relevance. Economic security is an aspect that every entity pursues. Therefore, it is important to thoroughly study how clauses of accounting policies influence the aspect from perspectives of business entities. The impact of constituents of corporate accounting policies, as evaluated herein, allow to consider adverse factors and help prevent negative consequences that internal and external factors may cause to corporate economic security. The findings contribute to accounting techniques for financial management in order to ensure the economic security. They are of practical significance for business leaders and financial personnel.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

Please cite this article as: Stetsyunich Yu.N., Zaitsev A.A. Accounting Policy as a Constituent of Internal Control and Corporate Economic Security. *National Interests: Priorities and Security*, 2021, vol. 17, iss. 4, pp. 664–681.
<https://doi.org/10.24891/ni.17.4.664>

References

1. Alfer'ev D.A., Rodionov D.G. [Place of modern computer technologies in the management of innovative activities of industrial enterprises]. *Vestnik Altaiskoi akademii ekonomiki i prava = Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law*, 2020, no. 9-2, pp. 199–203. (In Russ.)
2. Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S., Korshunova T.N. [Historical aspects of requirements to accounting policy and accounting entities valuation]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët = International Accounting*, 2014, vol. 17, iss. 18, pp. 10–22.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoricheskie-aspekty-formirovaniya-trebovaniy-k-uchetnoy-politike-i-otsenke-obektov-ucheta/viewer> (In Russ.)
3. Buivis T.A., Chasovnikov S.N. [History and development of accounting policies]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*, 2015, no. 10-1, pp. 516–518. (In Russ.)
4. Kiseleva I.A., Simonovich M.E., Kosenko I.S. [Features of risks assessment from the position of the behavioral economy]. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo universiteta inzhenernykh tekhnologii = Proceedings of Voronezh State University of Engineering Technologies*, 2018, vol. 80, no. 2, pp. 415–423. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.20914/2310-1202-2018-2-415-423>
5. Yalymov S.V., Rodionov D.G. [Structure of the external environment of the sector of small and medium entrepreneurship]. *Biznes. Obrazovanie. Pravo = Business. Education. Law*, 2020, no. 3, pp. 31–36. (In Russ.)
6. Sergeeva I.A., Volodin V.M. [Potential threats prediction as the basis of preventive measures of company's financial security]. *Izvestiya vysshikh uchebnykh zavedenii. Povolzhskii region = University Proceedings. Volga Region. Social Sciences*, 2017, no. 1, pp. 140–147.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/prognozirovanie-potentsialnyh-ugroz-osnova-preventivnyh-mer-finansovoy-bezopasnosti-organizatsii/viewer> (In Russ.)
7. Sarantseva E.G., Shegurova V.P. [Tax audit as an instrument of financial security of the organization]. *Vestnik Volzhskogo universiteta im. V.N. Tatishcheva = Vestnik of Volzhsky University after V.N. Tatishchev*, 2020, vol. 2, no. 1, pp. 303–307. (In Russ.)
8. Kopytina V.A., Germanova V.S. [Relationship of applicable accounting policies and quality of provided financial statements]. *Vek kachestva*, 2020, no. 1, pp. 131–141. (In Russ.)
URL: http://agequal.ru/pdf/2020/AGE_QUALITY_1_2020.pdf
9. Chernik A.A., Gorokhova V.V. [Comparative analysis of methodological aspects of the formation of accounting policies in accordance with RAS and

IFRS]. *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya* = *Natural Humanitarian Studies*, 2020, no. 3, pp. 487–494. (In Russ.)

10. Kosmacheva N.M., Cherkasskaya G.V. [Management of socio-economic development of the region: The concept of analysis]. *Vestnik Universiteta Rossiiskoi akademii obrazovaniya* = *Bulletin of University of the Russian Academy of Education*, 2019, no. 5, pp. 63–70.
URL:
http://vestnik-urao.ru/wp-content/uploads/2020/03/%D0%92%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%BA-%D0%A3%D0%A0%D0%90%D0%9E-%E2%84%96-5_2019-%D0%90%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8.pdf (In Russ.)
11. Rodionov D.G., Zaitsev A.A., Dmitriev N.D. [Intellectual capital in the strategy of ensuring the economic security of the Russian Federation]. *Vestnik Altaiskoi akademii ekonomiki i prava* = *Bulletin of Altai Academy of Economics and Law*, 2020, no. 10-2, pp. 156–166. (In Russ.)
12. Rodionov D.G., Yalymov S.V., Konnikov E.A. [Influence of the information environment on small and medium-sized businesses]. *Ekonomicheskie nauki* = *Economic Sciences*, 2020, no. 189, pp. 86–91. (In Russ.)
13. Stetsyunich Yu.N., Zaitsev A.A. [Criminal competition: Spheres, analysis and counteraction in public administration]. *Zhurnal pravovykh i ekonomicheskikh issledovaniy* = *Journal of Legal and Economic Studies*, 2020, no. 1, pp. 16–22. (In Russ.)
14. Tokmakova E.G., Yukhtanova Yu.A., Skipin D.L. [Forming data on the losses in a business entity accounting with the purpose of ensuring its economic security]. *Uchet. Analiz. Audit* = *Accounting. Analysis. Auditing*, 2020, vol. 7, no. 1, pp. 49–55. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2019-7-1-49-57>
15. Zhilenkova E., Budanova M., Bulkhov N., Rodionov D. Reproduction of Intellectual Capital in Innovative-Digital Economy Environment. *IOP Conference Series: Materials Science and Engineering*, 2019, vol. 497, Article 012065. URL: <https://doi.org/10.1088/1757-899X/497/1/012065>

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.