

УДК 351

А.М. Губачиков, М.М. Кумышева

Кабардино-Балкарского государственного университета им. Х.М. Бербекова,
Кабардино-Балкарская Республика, г. Нальчик, email: yka@kbsu.ru

СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Ключевые слова: управленческий учет, стратегический управленческий учет, информационная безопасность, коммерческая тайна, информация, составляющая коммерческую тайну, методы защиты информации, составляющая коммерческую тайну

В статье отмечается, что современный этап развития экономики страны характеризуется значительным влиянием на него такого направления деятельности, как цифровизация всех сторон жизни общества. Развитие цифровых технологий направлено на повышение эффективности всех сфер экономики: производства, предоставления услуг, выполнения работ. Одним из направлений развития бухгалтерского учета является стратегический управленческий учет, который обеспечивает принятие обоснованных стратегических управленческих решений. В статье рассматриваются различные вопросы дальнейшего развития стратегического управленческого учета в русле обеспечения информационной безопасности организации

А.М. Gubachikov, M.M. Kumysheva

Kabardino-Balkar State University after H.M. Berbekov, Kabardino-Balkar Republic,
Nalchik, email: yka@kbsu.ru

MANAGEMENT ACCOUNTING AND INFORMATION SECURITY IN TODAY'S ENVIRONMENT

Keywords: management accounting, strategic management accounting, information security, trade secret, information constituting a trade secret, methods of protection of information constituting a trade secret.

The trend of digitalization of the economy is aimed at improving the efficiency of life of all spheres of states, from production, to the provision of services, the performance of work, the provision of services, forms their development at various levels of the state: regions, industries, organizations, enterprises, people. One of the directions of further development of accounting in the system of economic accounting is strategic management accounting, which is a direction of development of management accounting, which ensures the formation of both internal and external information necessary for making informed management decisions. Various issues related to the further development of strategic management accounting, as well as ensuring the information security of the organization are considered.

«Стратегический управленческий учет – это обеспечение и анализ данных управленческого учета о компании, ее конкурентах для использования при разработке и контроле за реализацией экономической стратегии, в особенности относительно уровня и тенденций в реальных затратах и ценах, объема, доли рынка, потока денежных средств и требуемой доли общих ресурсов фирмы»

К. Симмондз

Современный этап развития экономики страны (научного, технологического, экономического, социального) характеризуется значительным влиянием на него такого направления деятельности, как цифровизация. Тренд цифровизации экономики направлен на повыше-

ние эффективности жизнедеятельности всех сфер государств, от производства, до предоставления услуг, выполнения работ, оказания услуг, формирует их развитие на различных уровнях государства: регионы, отрасли, организации, предприятия, человек. Одним из направлений дальнейшего развития бухгалтерского учета в системе хозяйственного учета является стратегический управленческий учет, который представляет собой такое направление развития управленческого учета, обеспечивающее формирование как внутренней, так и внешней информации, необходимой для принятия обоснованных управленческих решений.

Современный этап экономического развития экономики России характе-

ризуется огромным влиянием такого направления деятельности, как цифровизация экономики, что оказывает непосредственное влияние на такие категории профессиональных знаний, как «бухгалтерский учет», «управленческий учет», которые находятся в постоянной трансформации, наполняются новым содержанием. Среди многих направлений дальнейшего развития управленческого учета выделяется стратегический управленческий учет, хотя многие вопросы, связанные с его внедрением, наполнением и содержанием остаются дискуссионными. Поэтому исследование и анализ различных вопросов, связанных с дальнейшим развитием бухгалтерского и управленческого учета, его трансформации в «стратегический управленческий учет», а также вопросы обеспечения информационной безопасности имеет весьма актуальное значение. [8]

В соответствии со ст. 2. п. 1 ФЗ РФ «О саморегулирующих организациях» профессиональное регулирование – это «самостоятельная и инициативная деятельность, которая осуществляется субъектами предпринимательской или профессиональной деятельности и содержанием которой являются разработка и установление стандартов и правил указанной деятельности, а также контроль за соблюдением указанных стандартов и правил». Задачей таких профессиональных бухгалтерских организаций является выработка методологических, методических и профессиональных рекомендаций по ведению управленческого учета в организациях. Современный этап развития экономики страны требует значительного повышения эффективности деятельности организаций, предприятий. Керимов В.Э. отмечает, что на современном этапе развития экономики важнейшей задачей является совершенствование системы управления производством на основе единых принципов планирования, учета, оценки, калькулирования, анализа и контроля. Поэтому управленческого учета является необходимым инструментом в мобилизации всех имеющихся резервов повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятий. [9] С другой стороны, Вороновой Е.Ю.

в своих работах отмечает, что использование данных управленческого учета в управленческой деятельности все больше рассматривается как средство достижения успехов в бизнесе, способствующее оптимизации предпринимательских рисков. Управленческий учет охватывает те виды учетной информации, которые необходимы менеджерам в целях внутреннего управления организацией, и, следовательно, взаимодействует со всеми управленческими функциями, т.е. с планированием, контролем, анализом, регулированием деятельности организации. Управленческий учет воспринимается скорее, как предмет, который связан с политическими, экономическими, социальными, юридическими, культурными и этическими областями знаний. Система управленческого учета не изолирована – напротив, она является частью институциональной среды каждой страны. [6]. По мнению Голубь М.Е. управленческий учет – это процесс определения, изменения, аккумуляции, анализа, подготовки, интерпретации и передачи информации как в натуральном, так и денежном выражении о деятельности предприятия, используемой руководителями разных уровней управления для планирования, оценки и контроля внутри организации. Управленческий учет в первую очередь обеспечивает предоставление информации руководителям, ответственным за руководство, планирование, контроль над операциями по оказанию услуг и принятию управленческих решений [7]. В последнее время в бухгалтерском учете большую популярность приобретает терминологическое разнообразие учета, активно развиваются такие новые виды учета, как виртуальный учет, фрактальный учет, корпоративный учет, интеллектуальный учет, прогнозный учет, социальный учет, экологический учет, сетевой учет, креативный учет, стратегический учет и многие другие. Во многих публикациях ученых, экономистов, аналитиков четко выделяется тенденция к становлению и развитию такого направления управленческого учета, как стратегический управленческий учет.

Так, исследуя категорию понятия «стратегический учет», Баранова Н.В. отмечает, что оно появилось

в отечественной экономической среде сравнительно недавно и употребляется в научной литературе гораздо реже, чем, например, понятия «управленческий учет», «стратегия организации», «стратегическое управление» и проч. Это связано с тем, что традиционно понятие «учет» ассоциируется с оперативными действиями, текущими задачами. Однако, развитие теории и практики менеджмента показало, что и для стратегических целей учет не только возможен, но и крайне необходим, поэтому вопросы, рассматриваемые в статье, являются очень актуальными. [5] По мнению Чайковской Л.А., Филина С.А. одним из следствий процесса становления и развития рыночных отношений в России стал пересмотр таких основополагающих экономических категорий, как управление, планирование и бухгалтерская отчетность. В современных условиях возникла потребность в новом инструментарии управленческой деятельности, в частности, ориентированном на стратегически важные управленческие решения. Стратегия – это заранее планируемая системная концепция, направляющая, взаимосвязывающая и взаимоувязывающая развитие компании с системой его стратегических целей. Данные цели определяются задачами развития и инновационной идеологической направленностью компании, содержат способ выбора наиболее действенных путей достижения и реализации целевого развития компании на основе долгосрочного прогнозирования внешней среды, эффективного использования ее стратегического потенциала посредством механизма стратегического управления для разработки взаимосвязанных способов адаптации компании к изменениям внешней среды и влияющих на нее факторов, чтобы изменить их и повысить вероятность желаемых направлений совершенствования компании, гарантировав достижение желаемой стратегической цели. [13]

Так что же такое стратегический учет? Термин «стратегический учет» впервые был предложен английским экономистом К. Симмондзом в 1981 г., который использовал его для описания процесса предоставления и анализа данных управленческого учета о биз-

несе и его конкурентах в целях реализации и контроля бизнес-стратегий. К. Симмондз отметил, что: «Стратегический учет затрат – это предоставление и анализ данных управленческого учета о бизнесе и его конкурентоспособности для использования в разработке и мониторинге бизнес-стратегии, в частности, связанных уровнем и тенденциями в реальных ценах и ценах, объемах, доле рынка». [12] Приставка в данной категории «стратегический» говорит уже о том, что этот вид учета связан с долгосрочными направлениями развития организации (предприятия). Это позволит рассматривать стратегический учет как более высокий уровень по сравнению с традиционным управленческим учетом. В условиях глобальной конкуренции во всех сферах жизнедеятельности общества, экономики необходимо использовать все возможности для повышения эффективности деятельности организаций посредством такого нового направления управленческого учета, как внедрение стратегического управленческого учета.

Задачи стратегического учета формируются исходя из стратегических и тактических целей и задач предприятия, поэтому стратегический учет исследует взаимосвязанные факторы макросреды, микросреды, а также внутренней среды предприятия в отношении текущей и перспективной деятельности. Стратегический учет – это очень сложный, многосторонний, неоднозначный процесс. Например, если финансовый бухгалтерский учет имеет четкие конкретные процедуры и методы, единичные оценки по каждому показателю, использует конкретные исторические данные, схема его осуществления строго определена, то стратегический учет не имеет четкой установленной схемы осуществления, характеризуется множеством оценок, использует фактические и прогнозные показатели. [5]

Стратегический управленческий учет решает следующие основные задачи:

1. Способствует постановке и реализации стратегических и тактических целей организации и предприятия;
2. Исследует элементы как внешней, так и внутренней среды организации и предприятия;

3. Использует инструменты планирования, прогнозирования, предварительного и текущего контроля, методы стратегического анализа, методы финансового учета и анализа;

4. Направлен на стратегические и тактические цели и задачи организации и предприятия.

Олейников Е.А., Филин С.А., Муравьев А.С. считают, что важнейшей особенностью стратегического управленческого учета является то, что акцент в основном делается на информацию, связанную со многими внешними по отношению к компании факторами, прежде всего нефинансовыми, оказывающими непосредственное или опосредованное влияние на оценку ее экономического потенциала [11] По мнению Чайковской Л.А., Филина С.А. отмечают, что традиционный управленческий учет в современных реалиях является недостаточным, а с учетом повышения требований руководства организации к качеству информации, он все больше трансформируется в стратегический управленческий учет, который включает в себя и внешнюю информацию, факторы затрат, аналитическую обработку нефинансовой информации. Стратегический управленческий учет позволяет организации более эффективно выявлять свои сильные и слабые стороны деятельности, повышает ее возможности по улучшению своего положения среди конкурентов на рынке. Стратегический управленческий учет обусловлен объемом и широтой вследствие использования технологий, способствующих принятию необходимых стратегических управленческих решений. [13] Николаева О.Е. и Алексеева О.В. считают, что стратегический управленческий учет – это комплексное направление управленческого учета, ориентированное на процесс принятия долгосрочных решений, в рамках которого предполагается тщательный анализ внешней бизнес-среды, где предприятие осуществляет свою деятельность [10]

Современный управленческий учет рассматривается как интегрированная система сбора, обработки и анализа достоверной информации, которая полно и своевременно результаты хозяйственной деятельности организации (пред-

приятия), а также информация о планировании на перспективу. Важно, что все элементы управленческого учета охватывают все виды учетной информации, которые используются для управления в пределах самой организации (предприятия). Современный управленческий учет в отличие от других видов учета тесно связан со всеми процессами управления, он субъективен, конфиденциален, позволяет получить весь пакет необходимого объема информации (данных) для обеспечения принятия необходимых управленческих решений. То есть в его рамках организация собирает много различной внутренней информации, например, информацию о затратах на производство, калькулировании продукции (с подразделением по видам, сортам...), статьям и элементам затрат, затраты по конкретным подразделениям организации, цехам, оценка своих конкурентов на рынке по разным позициям, рентабельности, прибыльности и многое другое. [8]

Жрец величав и строг, он ключ от тайн, творящихся на свете, а шут – раскрыт и прост, как луч, животворящий тайны эти

Игорь Губерман

В настоящее время практически любая организация, предприятие, фирма осознают необходимость реализации всего комплекса мер по обеспечению безопасности своих информационных источников: секретов, проектов, программ и программных продуктов и т.д., иметь на вооружении свой набор, утвержденный локальных документов, в которых отражены основные цели, задачи и принципы обеспечения информационной безопасности. Политика информационной безопасности определяется как совокупность утвержденных локальных задокументированных правил, принципов, процедур и приемов в области безопасности, регулирующих управление, информационную защиту и распределение ценной информации.

Поэтому, стратегический управленческий учет является мощной информационной базой, с одной стороны, и экономической системой управления,

с другой, с помощью которой руководство в состоянии принимать эффективные, точные и своевременные управленческие решения. Управленческий учет предназначен для внутреннего использования в организации, регламентируется внутренними локальными документами, и его данные носят строго конфиденциальный характер и составляют коммерческую тайну организации. Т.е., в современных условиях экономического развития, речь должна идти о действенном режиме защиты информации, отнесенной к разряду коммерческой, благодаря которой организации удастся не только получать стабильные доходы, но и их увеличивать, избегать неоправданных расходов и издержек и таким образом поддерживать на высоте свою конкурентоспособность на рынке товаров, работ, услуг. К материалам, составляющим коммерческую тайну, возможно, отнести: сведения о применяемых методах управления организацией; информация об уровне доходов; секрет производства (ноу-хау); информация о планах инвестиций; информацию о переговорах с партнерами; информация о конкурентах; сведения о материально-техническом обеспечении; сведения о финансовой деятельности и т.д. [8]

В ч. 4 ст. 6 ФЗ РФ от 27.07.2006 N 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» отмечено, что обладатель информации обязан принимать меры по ее защите (правовые, организационные и технические). Их целью является: 1. Обеспечение защиты информации от неправомерного доступа, уничтожения, модифицирования, блокирования, копирования, предоставления, распространения, а также от иных неправомерных действий в отношении такой информации; 2. Соблюдение конфиденциальности информации ограниченного доступа; 3. Реализация права на доступ к информации. Согласно п. 7 ст. 2 Закона об информации под конфиденциальностью информации понимается обязательное для выполнения лицом, получившим доступ к определенной информации, требование не передавать такую информацию третьим лицам без согласия ее обладателя. Следовательно, конфиденциальной информацией является та, в отношении

которой установлены соответствующие требования о неразглашении.

В ФЗ РФ N 98-ФЗ от 29.07.2004 «О коммерческой тайне» проводится разделение понятий «коммерческая тайна» и «информация, составляющая коммерческую тайну». Согласно пункту 1 ст. 3 вышеназванного Закона коммерческая тайна – это «конфиденциальность информации, позволяющая ее обладателю при существующих или возможных обстоятельствах увеличить доходы, избежать неоправданных расходов, сохранить положение на рынке товаров, работ, услуг или получить иную коммерческую выгоду». А пункт 2 ст. 3 вышеназванного Закона говорит, что «информация, составляющая коммерческую тайну» – это научно-техническая, технологическая, производственная, финансово-экономическая или иная информация (в т.ч. составляющая секреты производства (ноу-хау)), которая имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности ее третьим лицам, к которой нет свободного доступа на законном основании и в отношении которой обладателем такой информации введен режим коммерческой тайны. [2]

Если обратиться к ч. 1 и 2 ст. 10 Закона о коммерческой тайне, то режим коммерческой тайны может считаться установленным только после принятия обладателем информации, входящей в ее состав, следующих мер: Определения перечня информации, составляющей коммерческую тайну; Ограничения доступа к информации, составляющей коммерческую тайну, путем установления порядка обращения с этой информацией и контроля за соблюдением такого порядка; Учета лиц, получивших доступ к информации, составляющей коммерческую тайну, и (или) лиц, которым такая информация была предоставлена или передана; Регулирования отношений по использованию информации, составляющей коммерческую тайну, работниками на основании трудовых договоров и контрагентами на основании гражданско-правовых договоров; Нанесения на материальные носители, содержащие информацию, составляющую коммерческую тайну, или включение в состав реквизитов документов,

содержащих такую информацию, грифа «Коммерческая тайна» с указанием обладателя такой информации. Для юридических лиц – это полное наименование и место нахождения, для индивидуальных предпринимателей – это фамилия, имя, отчество гражданина, являющегося индивидуальным предпринимателем, и место жительства (см. п. 5 в ред. ФЗ РФ от 11.07.2011 N 200-ФЗ). [2]

С другой стороны, если обратиться к ст. 139 Гражданского кодекса РФ, то в нем используется термин «информация, составляющая коммерческую тайну», под которой также понимается «научно-техническая, технологическая, производственная, финансово-экономическая или иная информация (в том числе составляющая секреты производства (ноу-хау)), которая имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности ее третьим лицам, к которой нет свободного доступа на законном основании и в отношении которой обладателем такой информации введен режим коммерческой тайны». Немаловажным фактом является то, что под режимом «коммерческой тайны» понимаются введенные правообладателем меры по охране конфиденциальности такой информации. [1]

Все массивы информации, которые составляют «коммерческую тайну», условно можно разделить на четыре группы:

1. Сведения научно-технического характера: изобретения, «ноу-хау», патенты; рационализаторские предложения; методы повышения эффективности производства; все, что относится к работе компьютерных сетей, программное обеспечение, пароли;

2. Сведения технологического и производственного характера: чертежи; модели; документация на оборудование; рецепты производства; методики; описание бизнес-процессов; производственные и маркетинговые планы, стратегии, бизнес-планы; инвестиционные предложения;

3. Сведения финансового характера: не являющиеся информацией общего доступа: данные управленческого и финансового учета; отчеты; сведения о себестоимости продукции; расчеты

денежного потока; механизмы формирования цен; прогнозируемые налоговые отчисления;

4. Сведения бизнес-характера: данные о поставщиках и подрядчиках; информация о клиентах; планы продаж; различные стратегии; консалтинговые рекомендации; данные анализа рынков и аналогичные сведения.

Как отмечено выше, важным моментом при разработке политики информационной безопасности является разработка положения о коммерческой тайне организации. Структура, содержание положения о коммерческой тайне определяются организацией самостоятельно, утверждается руководителем и доводится до сведения всех работников (определенного круга работников) организации (см. ч. 3 ст. 68 ТК РФ).

Условие о неразглашении коммерческой тайны может должно включаться в трудовой договор с работниками (ч. 4 ст. 57 ТК РФ). При этом разглашение коммерческой тайны квалифицируется как грубое нарушение работником трудовых обязанностей, за которое трудовой договор с таким работником может быть расторгнут по инициативе работодателя (пп. «в» п. 6 ч. 1 ст. 81 ТК РФ). А причиненный организации материальный ущерб в результате разглашения коммерческой тайны может быть возложен на виновного работника в полном размере (п. 7 ч. 1 ст. 243 ТК РФ). В то же время, если работник не был ознакомлен с положением о коммерческой тайне под роспись, его нельзя будет привлечь к ответственности (ч. 4 ст. 14 Федерального закона от 29.07.2004 № 98-ФЗ). [2]

При этом Положение о коммерческой тайне организации должно включать в себя такие разделы:

1. Режим коммерческой тайны;
2. Порядок отнесения сведений к сведениям конфиденциального характера (коммерческой тайне и иным конфиденциальным сведениям);

3. Порядок допуска и прекращения доступа работников к сведениям, составляющим коммерческую тайну;

4. Обязанности работников, допущенных к конфиденциальной информации;

5. Защита коммерческой тайны при обработке информации на средствах вычислительной техники;

6. Требования по оборудованию помещений и рабочих мест;

7. Порядок предоставления и передачи конфиденциальной информации сторонним организациям;

8. Опубликование конфиденциальных сведений в средствах массовой информации;

9. Порядок обращения с конфиденциальными сведениями, не отнесенными к коммерческой тайне;

10. Ответственность за разглашение сведений, составляющей коммерческую тайну.[8]

При выстраивании политики обеспечения информационной безопасности организация должна быть обеспечена четкие формулировки правил, которые будут свидетельствовать о выработке эффективной системы информационной безопасности.

Для создания эффективной системы информационной безопасности должны быть: 1. Разработана концепция информационной безопасности организации, в которой определены политика информационной безопасности, ее задачи, цели, принципы, правила; 2. Разработаны стандарты информационной безопасности, ее задачи, цели, правила и принципы защиты информации по каждому конкретному направлению; 3. Разработаны процедуры информационной безопасности, т.е. описание конкретных действий для защиты информации при работе с ней (например, персональные данные, порядок доступа к информационным носителям, системам и ресурсам); 4. Разработаны инструкции информационной безопасности с подробным описанием того, что и как делать для организации и обеспечения информационной защиты и стандартов. [4]

Выводы

В настоящее время в бухгалтерском учете большую популярность приобретает терминологическое разнообразие учета, активно развиваются таких новые виды учета, как виртуальный учет, фрактальный учет, корпоративный учет, интеллектуальный учет, прогнозный учет, социальный учет, экологический учет, сетевой учет, креативный учет, стратегический учет и многие другие.

Во многих публикациях ученых, экономистов, аналитиков четко выделяется тенденция к становлению и развитию такого направления управленческого учета, как стратегический управленческий учет. Стратегический управленческий учет является мощной информационной базой, с одной стороны, и экономической системой управления, с другой, с помощью которой руководство в состоянии принимать эффективные, точные и своевременные управленческие решения. [8]

Стратегический управленческий учет, как один из элементов системы управления организацией, регулирует порядок сбора, обработки и передачи учетной, планово-прогнозной, нормативной и прочей информации, полученной за определенный период времени, который используется для стратегического анализа. То есть, связь стратегического управленческого учета и стратегического анализа позволяет нам превратить полученную учетную информацию в экономическую (аналитическую) для оценки стратегического развития организации, необходимую для различных категорий заинтересованных пользователей. Результаты, полученные в ходе проведения стратегического управленческого анализа, позволит внутренним и внешним пользователям получить определенные оценочные показатели и результаты, выявить основные тенденции и закономерности, представить объективный инструментарий для принятия правильных стратегических управленческих решений.[8]

Статья 139 Гражданского кодекса РФ использует термин «информация, составляющая коммерческую тайну», под которой также понимается «научно-техническая, технологическая, производственная, финансово-экономическая или иная информация (в том числе составляющая секреты производства (ноу-хау)), которая имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности ее третьим лицам, к которой нет свободного доступа на законном основании и в отношении которой обладателем такой информации введен режим коммерческой тайны». [1]

Для создания эффективной системы информационной безопасности должны быть: 1. Разработана концепция информационной безопасности организации, в которой определены политика информационной безопасности, ее задачи, цели, принципы, правила; 2. Разработаны стандарты информационной безопасности, ее задачи, цели, правила и принципы защиты информации по каждому конкретному направлению; 3. Разработаны процедуры информационной безопасности, т.е. описание конкретных действий для защиты информации при работе с ней (например, персональные данные, порядок доступа к информационным носителям, системам и ресурсам); 4. Разработаны инструкции информационной безопасности с подробным описанием того, что и как делать для организации и обеспечения информационной защиты и стандартов. [4]

Политика безопасности должна быть оформлена документально на нескольких уровнях управления. На уровне управляющего высшего звена руководства должны быть определены цели политики безопасности, структура и перечень решаемых задач, и ответственные за реализацию политики. Основной документ должен быть детализирован администраторами безопасности информационных систем (управляющими среднего звена) с учетом принципов деятельности организации, соотношения важности целей и наличия ресурсов. Детальные решения должны включать ясные определения методов защиты технических и информационных ресурсов, поведение сотрудников в конкретных ситуациях, а также инструкции, определяющие порядок работы с документами организации. [4]

С практической точки зрения политику безопасности целесообразно подразделить на три уровня (документально – на три раздела) [4]:

1. На первом (его еще называют верхним) уровне должен быть описан предмет, определены цели и причины разработки политики, область ее применения, например, в конкретном фрагменте системы документооборота организации. Должны быть ясно сформу-

лированы задачи, решаемые с использованием информационных систем, которые затрагивает данная политика. При необходимости могут быть сформулированы термины и определения, используемые в документе. Для политики верхнего уровня цели организации в области информационной безопасности формулируются в терминах целостности, доступности и конфиденциальности. Если организация отвечает за поддержание критически важных баз данных, на первом плане может стоять уменьшение числа потерь, повреждений или искажений данных, обеспечение защищенного документооборота, для ряда организаций (государственных или режимных) в первую очередь принципиально позаботиться о защите от несанкционированного доступа, т.е. о конфиденциальности;

2. К среднему (второму) уровню можно отнести вопросы, касающиеся отдельных аспектов информационной безопасности, но важные для различных систем, эксплуатируемых организацией (в том числе систем электронного документооборота (СЭД)). Например, отношение к передовым, но, возможно, недостаточно проверенным технологиям, доступ к Интернету (как сочетать свободу получения информации с защитой от внешних угроз?), использование домашних компьютеров, применение пользователями неофициального программного обеспечения и т.д.;

3. Политика безопасности нижнего (третьего) уровня относится к конкретным сервисам. Она включает в себя два аспекта – цели и правила их достижения, поэтому ее порой трудно отделить от вопросов реализации. Часто третий и второй уровни объединяют в один. В отличие от двух верхних уровней, рассматриваемая политика должна быть гораздо детальнее. Есть много вещей, специфичных для отдельных сервисов, которые нельзя единым образом регламентировать в рамках всей организации. В то же время эти вещи настолько важны для обеспечения режима безопасности, что решения, относящиеся к ним, должны приниматься на управленческом, а не на техническом уровне.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
2. Федеральный закон от 29 июля 2004 № 98-ФЗ «О коммерческой тайне» // СЗ РФ. 2004. № 32. Ст. 3283. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
3. Федеральный закон от 27.07.2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» // СЗ РФ. 2006. № 31 (1 ч.). Ст. 3448. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
4. Бадьина А.В. Ведение конфиденциального делопроизводства – часть политики информационной безопасности организации // «Делопроизводство», 2019, № 4. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
5. Баранова Н.В. Стратегический учет на предприятии: особенности и необходимость применения // Экономика, управление и учет на предприятии, 2018, С.92-95 Режим доступа: размещено на Allbest.ru
6. Воронова Е.Ю. Управленческий учет в контексте федерального закона «О бухгалтерском учете». «Аудитор», 2013, № 11 – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
7. Голубь М.Е. Управленческий учет в современных экономических условиях [Электронный ресурс] // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – Электрон. дан. – 2015. – № 4. – С. 1. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/journal/issue/302351>
8. Губачиков А.М., Сижажева С.С. Управленческий учет и обеспечение информационной безопасности в современных условиях [Электронный ресурс] // Управленческий учет, 2017, №7-2. – Режим доступа: <https://doi.org/10.25806/uu7-22021504-512>
9. Керимов, В. Э. Управленческий учет [Текст]: учебник / В. Э. Керимов. – 3-е изд., изм. и доп. – М.: Дашков и К°, 2009. – 460 с.
10. Николаева О.Е., Алексеева О.В. Стратегический управленческий учет. – М.: ЛКИ, 2008. 30 с.
11. Олейников Е.А., Филин С.А., Муравьев А.С. Многофакторные модели по оценке экономического потенциала компании // Экономический анализ: теория и практика. 2003. Т. 12. Вып. 9 – 10. С. 20 – 23; 35 – 44
12. Simmonds K. Strategic Management Accounting. Management Accounting (UK), 1981, vol. 59, iss. 4, pp. 26 – 29.
13. Чайковская Л.А., Филин С.А. Стратегический управленческий учет затрат в современных компаниях «Международный бухгалтерский учет», 2019, № 3. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru