

УДК 330

**Марфицына Маргарита Сергеевна,**  
Аспирант 1 курса,  
Школы экономики и менеджмента,  
ФГАОУ ВО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»,  
г. Екатеринбург, Российская Федерация

**Юрьева Лариса Владимировна,**  
доктор экономических наук, доцент, профессор,  
Кафедра «Бухгалтерского учета, анализа и аудита»,  
Школа экономики и менеджмента,  
ФГАОУ ВО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»,  
г. Екатеринбург, Российская Федерация

## **АНАЛИЗ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТОВ, РЕГЛАМЕНТИРУЮЩИХ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И ВНУТРЕННИЙ АУДИТ**

### *Аннотация:*

В статье проводится комплексный анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих информационные технологии, а именно кодексы Российской Федерации, федеральные законы, инструкции, а также внутренняя документация. Проводится анализ нормативно-правовых актов, регулирующих информационные технологии, ГОСТы. Осуществляется вывод относительно осуществлённого анализа.

### *Ключевые слова:*

Экономическая безопасность, ГОСТ, внутренний контроль, информационные технологии, нормативно-правовые акты

В современном мире в эпоху глобализации рынков и волатильности экономики Российской Федерации, организациям необходимо повышать эффективность двух основных видов систем: информационного и внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности деятельности предприятия.

Экономическая безопасность – это защищённость бизнеса от всех угроз, причем данное предприятие находится в постоянном развитии. Несомненно, полная защищенность предприятия – это утопия, но повышение эффективности информационной системы и системы внутреннего финансового контроля способствует созданию стабильности компании, а значит, приближает к состоянию защищенности.

Актуальность темы заключается в необходимости модернизации внутреннего контроля при помощи информационных технологий, но для ее проведения необходимо понимать законность будущих действий и направления работы.

Цель работы заключается в анализе нормативно-правовых актов, существующих в двух тематиках, а именно внутреннем контроле и информационных технологиях, а также поиске смежных нормативно-правовых актов, регулирующих разные сферы деятельности.

В настоящее время существуют два вида контроля над деятельностью организации – это внешний контроль, который осуществляется всеми заинтересованными субъектами, а именно государственными органами, юридическими лицами, физическими лицами и внутренний контроль, который осуществляется сотрудниками, заинтересованными в эффективной деятельности организации.

Основные нормативно-правовые акты, на которых базируется регулирование внутреннего финансового аудита:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [1];
2. Гражданский кодекс Российской Федерации [2,3,4,5];
3. Налоговый кодекс Российской Федерации [6,7];
4. Трудовой кодекс Российской Федерации [8];
5. Кодекс Российской Федерации Об административных правонарушениях [9];
6. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ [10];
7. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» [11];
8. Федеральный закон "Об образовании в Российской Федерации"[12];
9. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности"[13];
10. Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных (муниципальных) учреждений [14];

11. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и иные нормативные правовые акты, входящие в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации [15];
12. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации [16];
13. Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений [17].

В свою очередь информационные технологии в организации регулируются Федеральным законом от 27.07.2006 N 149-ФЗ, в котором определяются права на получение, передачу, распространение, производство и поиск информации, применение информационных технологий и регламентируется защита информации [18].

Обратим внимание на таблицу Таблица 2 – ГОСТы, регулирующие информационные технологии.

Таблица 1 – ГОСТы, регулирующие информационные технологии.

|                         |  |
|-------------------------|--|
| ГОСТ Р 56875-2016 [19]. | Стандарт устанавливает общие критерии к архитектуре, функциям интегрированных интеллектуальных систем, архитектуре.  |
| ГОСТ Р 34.10-2012 [20]. | Стандарт регламентирует схему электронной цифровой подписи, регулирует процесс её образования.   |
| ГОСТ 34.003 [21].       | Стандарт устанавливает основную терминологию в области автоматизированных систем.  |
| ГОСТ 34.601 [22].       | Стандарт регулирует этапы и стадии создания автоматизированных систем.   |
| ГОСТ 34.602 [23].       | Стандарт устанавливает состав, правила оформления и содержание документа «Техническое задание на создание (развитие или модернизацию) системы», может быть применен во всех автоматизированных системах            |
| ГОСТ 34.603 [24].       | Стандарт регулирует проведение испытаний автоматизированной системы, а именно их виды и общие требования к их проведению   |
| ГОСТ 28147 [25].        | Нормативно-правовой акт регламентирует, устанавливает алгоритм системы обработки информации в отдельных вычислительных комплексах и в сетях ЭВМ  |
| ГОСТ Р 34.10 [26].      | Стандарт регулирует основные теоретические аспекты в области электронной цифровой подписи, необходим в применении при модернизации, создании и эксплуатации систем обработки информации различного назначения.     |
| ГОСТ Р 34.11 [27].      | Настоящий стандарт описывает процедуры и алгоритмы вычисления хэш-функций.   |
| ГОСТ Р 50739 [28].      | Нормативно-правовой акт устанавливает единые функциональные требования к защите средств вычислительной техники от хищения и взлома, а также устанавливает показатели защищенности от несанкционированного доступа. |
| ГОСТ Р 50922 [29].      | Документ регламентирует термины, необходимые для осуществления коммуникации в области защиты информации.   |
| ГОСТ Р 51275 [30].      | Стандарт закрепляет основную классификацию и устанавливает список факторов, оказывающих влияние на безопасность информации.  |
| ГОСТ Р 55062 [31].      | Нормативный документ устанавливает понятие «интерпотребность», раскрывает толкование этого понятия и определяет основные факторы её обеспечивающие.  |
| ГОСТ Р 57193 [32].      | Стандарт дает характеристику жизненному циклу систем, созданных человеком, дает толкование термину «Процесс», а также сопутствующих терминов.  |

|                              |  |
|------------------------------|--|
| ГОСТ Р ИСО/МЭК 12207 [33].   | Стандарт идентичен международному стандарту ИСО/МЭК 12207-2008 «Системная и программная инженерия. Процессы жизненного цикла программных средств»  |
| ГОСТ Р ИСО/МЭК 15408-1 [34]. | Стандарт идентичен международному стандарту ИСО/МЭК 15408-1:2008 «Информационная технология. Методы и средства обеспечения безопасности. Критерии оценки безопасности. Часть 1. Введение и общая модель» |
| ГОСТ Р ИСО 15704 [35].       | Стандарт идентичен международному стандарту ИСО 15407:2000 «Промышленные автоматизированные системы. Требования к стандартным архитектурам и методологиям предприятия»                                   |
| ГОСТ Р ИСО/МЭК 29361 [36].   | Стандарт идентичен международному стандарту ИСО/МЭК 29361:2008 «Информационная технология. Методы и средства обеспечения безопасности. Критерии оценки безопасности. Часть 1. Введение и общая модель»   |

Сущность вышеизложенного в таблице 1 – «ГОСТы, регулирующие информационные технологии» сводится к пониманию наличия разнообразных стандартов, касающихся регламентации терминов, создания, поддержания автоматизированных систем, регламентации различных процедур и алгоритмов, относящихся к важным моментам регулирования информационных систем.

В то же время, как и внутренний аудит, так и информационные технологии могут регулироваться внутренней документацией, которая включает в себя:

1. учетную политику организации;
2. устав и структуру организации, стратегию и перспективы его развития;
3. приказы, распоряжения генерального директора;
4. локальные нормативные акты организации, касающиеся выполняемой работы;
5. методы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
6. иные нормативные правовые акты, регламентирующие работу организации.

Таким образом, относительно проведенного анализа можно сделать вывод, что в Российской Федерации существуют нормативно-правовые акты, как для внутреннего аудита, так и для информационных технологий, необходимо лишь создать нормативно-правовые акты регулирующие смежную область знаний, а именно внутренний контроль при помощи информационных технологий.

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. <Информация> Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности": офиц. текст. – М.: \_, 2013. – 10 с.
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ : [федер. закон: принят Гос. думой 22 нояб. 2011 г.]. – М.: \_, 2011. – 23 с.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 30.04.2021) : [федер. закон: принят Гос. думой 17 июля 1998 г.]. – М.: \_, 1998. – 338 с.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 21.10.1994 N 51-ФЗ (ред. от 30.04.2021) : [федер. закон: принят Гос. думой 21 окт. 1994 г.]. – М.: \_, 2021. – 147 с.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 09.03.2021) : [федер. закон: принят Гос. думой 22 дек. 1995 г.]. – М.: \_, 2021. – 147 с.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 N 146-ФЗ (ред. от 18.03.2019) : [федер. закон: принят Гос. думой 1 нояб. 2001 г.]. – М.: \_, 2021. – 147 с.
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 N 230-ФЗ (ред. от 30.04.2021) : [федер. закон: принят Гос. думой 24 нояб. 2006 г.]. – М.: \_, 2021. – 147 с.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 20.04.2021). : [федер. закон: принят Гос. думой 16 июля 1998 г.]. – М.: \_, 2021. – 318 с.
9. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 20.04.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 20.05.2021) : [федер. закон: принят Гос. думой 19 июля 2000 г.]. – М.: \_, 2021. – 1008 с.
10. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 30.04.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2021) : [федер. закон: принят Гос. думой 21 дек. 2001 г.]. – М.: \_, 2021. – 217 с.

11. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 26.05.2021) : [федер. закон: принят Гос. думой 20 дек. 2001 г.]. – М.: , 2021. –537 с.
12. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 24.02.2021) "О валютном регулировании и валютном контроле" (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.02.2021) : [федер. закон: принят Гос. думой 21 нояб. 2001 г.]. – М.: , 2021. –40 с.
13. Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 30.04.2021) "Об образовании в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2021) : [федер. закон: принят Гос. думой 21 дек. 2012 г.]. – М.: , 2021. –152 с.
14. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 09.03.2021) "Об аудиторской деятельности" : [федер. закон: принят Гос. думой 24 дек. 2008 г.]. – М.: , 2021. –31 с.
15. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"(Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021)" : офиц. текст. – М. : , 2021. – 157 с.
16. Приказ Минфина России от 23.12.2010 N 183н (ред. от 30.10.2020) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 04.02.2011 N 19713) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) : офиц. текст. – М. : , 2021. – 216 с.
17. Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.12.2020) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19693) (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.02.2021) : офиц. текст. – М. : , 2021. – 616 с.
18. Приказ Минфина России от 18.12.2019 N 237н (ред. от 23.07.2020) "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита" (Зарегистрировано в Минюсте России 09.01.2020 N 57091) : офиц. текст. – М. : , 2021. – 7 с.
19. Федеральный закон от 27.07.2006 N 149-ФЗ (ред. от 09.03.2021) "Об информации, информационных технологиях и о защите информации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 20.03.2021) : офиц. текст. – М. : , 2021. – 59 с.
20. ГОСТ Р 56875-2016 Информационные технологии. системы безопасности комплексные и интегрированные. – М.: Стандартинформ, 2019. – 40 с
21. ГОСТ Р 34.10-2012 Информационная технология. Криптографическая защита информации. Процессы формирования и проверки электронной цифровой подписи. – М.: Стандартинформ, 2018. – 16 с.
22. ГОСТ 34.003 Информационная технология. Комплекс стандартов на автоматизированные системы. Автоматизированные системы. Термины и определения. – М.: Стандартинформ, 2003. – 15 с.
23. ГОСТ 34.601 Информационная технология. Комплекс стандартов на автоматизированные системы. Автоматизированные системы. Стадии создания. – М.: Стандартинформ, 2009. – 6 с.
24. ГОСТ 34.602 Информационная технология. Комплекс стандартов на автоматизированные системы. Автоматизированные системы. Техническое задание на создание автоматизированной системы. – М.: Стандартинформ, 2009. – 12 с.
25. ГОСТ 34.603 Информационная технология. Виды испытаний автоматизированных систем. – М.: Стандартинформ, 2009. – 6 с.
26. ГОСТ 28147 Системы обработки информации. Защита криптографическая. Алгоритм криптографического преобразования. – М.: ИПК Издательство стандартов, 2009. – 27 с.
27. ГОСТ Р 34.10 Информационная технология. Криптографическая защита информации. Процессы формирования и проверки электронной цифровой подписи. – М.: Стандартинформ, 2018. – 16 с.
28. ГОСТ Р 34.11 Информационная технология. Криптографическая защита информации. Функция хэширования. – М.: Стандартинформ, 2018. – 19 с.
29. ГОСТ Р 50739 Средства вычислительной техники. Защита от несанкционированного доступа к информации. Общие технические требования. – М.: Стандартинформ, 2006. – 10 с.
30. ГОСТ Р 50922 Защита информации. Основные термины и определения. – М.: Стандартинформ. 2006. – 8 с.
31. ГОСТ Р 51275 Защита информации. Объекты информатизации. Факторы, воздействующие на информацию. Общие положения – М.: Стандартинформ. 2006. – 8 с.
32. ГОСТ Р 55062 Информационные технологии. Системы промышленной автоматизации и их интеграция. Интероперабельность. Основные положения. – М.: Стандартинформ. 2018. – 8 с.
33. ГОСТ Р 57193 Системная и программная инженерия. Процессы жизненного цикла систем.. – М.: Стандартинформ. 2016. – 93 с.
34. ГОСТ Р ИСО/МЭК 12207 Информационная технология. Системная и программная инженерия. Процессы жизненного цикла программных средств. – М.: Стандартинформ. 2010. – 99 с.

35. ГОСТ Р ИСО/МЭК 15408-1 Информационная технология. Методы и средства обеспечения безопасности. Критерии оценки безопасности информационных технологий. Часть 1. Введение и общая модель. – М.: Стандартинформ. 2014. – 50 с.
36. ГОСТ Р ИСО 15704 Промышленные автоматизированные системы. Требования к стандартным архитектурам и методологиям предприятия. – М.: Стандартинформ. 2008. – 50 с.
37. ГОСТ Р ИСО/МЭК 29361 Информационная технология. Интероперабельность сетевых услуг. Базовый профиль WS-1. Версия 1.1. – М.: Стандартинформ. 2014. – 40 с.
38. Юрьева Л. В. Использование процессного управления для стандартизации управленческого учета в холдинговых структурах // Вестник УГТУ-УПИ. Серия: Экономика и управление. 2008. № 5. С. 4-9.
39. Юрьева Л. В., Долженкова Е. В. Инновационная привлекательность промышленных предприятий в условиях новой экономики. - Нижний Тагил, 2017. - 350 с.
40. Илышева Н.Н., Юрьева Л.В., Синянская Е.Р., Савостина О.В. Учет и анализ в управлении бизнесом / Уральский федеральный университет им. первого Президента России Б. Н. Ельцина. Екатеринбург, 2020. - 350 с.

**Marfitsyna Margarita Sergeevna,**

1st year postgraduate student,  
School of Economics and Management,  
Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "UrFU named after the first  
President of Russia B.N. Yeltsin ",  
Yekaterinburg, Russian Federation

**Iurieva Larisa Vladimirovna,**

Doctor of Economics, Associate Professor, Professor,  
Department of "Accounting, Analysis and Auditing",  
School of Economics and Management,  
Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "UrFU named after the first  
President of Russia B.N. Yeltsin ",  
Yekaterinburg, Russian Federation

**ANALYSIS OF REGULATORY LEGAL ACTS REGULATING INFORMATION  
TECHNOLOGIES AND INTERNAL AUDIT**

*Annotation:* The article provides a comprehensive analysis of the regulations governing information technology, namely the codes of the Russian Federation, federal laws, instructions, as well as internal documentation. The analysis of normative legal acts regulating information technologies, such as the main GOST, is carried out. A conclusion is made regarding the performed analysis.

*Keywords:* Economic security, GOST, internal control, information technology, regulatory legal acts.