

УДК 338.2

*Чомахашвили Натиа Гелаевна,
студентка 5 курса специальности «Экономическая безопасность»
ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет
имени академика И.Г. Петровского»
Россия, Брянск*

*Научный руководитель:
Кузнецова Ольга Николаевна,
к.э.н., доцент, доцент кафедры
бухгалтерского учета и налогообложения
ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет
имени академика И.Г. Петровского»
Россия, Брянск*

К вопросу организации внутреннего контроля в системе экономической безопасности предприятия

On the organization of internal control in the system of economic security of the enterprise

Аннотация: Проблеме внедрения и совершенствования контрольных процедур в организации уделяется особое внимание со стороны внутренних контролирующих органов. Ее актуальность кроется в стремлении экономического субъекта улучшить показатели финансово-хозяйственной деятельности и добиваться намеченных на краткосрочную и долгосрочную перспективу целей. Особого внимания заслуживает рассмотрение организации внутреннего контроля как параметра в рамках системы экономической безопасности предприятия, поскольку именно состояние защищенности и устойчивости экономики субъекта позволяет определять качество результата контрольных операций. Работа посвящена изучению места внутреннего контроля в системе экономической безопасности предприятия. В статье изложены основные составляющие экономической безопасности, приведены специфические параметры организации контроля в масштабах предприятия. Также дается характеристика наиболее часто встречающихся ошибок, возникающих у экономических субъектов при координации контрольной деятельности, и проанализированы рекомендации по их минимизации.

Ключевые слова: аудит, внутренний контроль, предприятие, система внутреннего контроля, система экономической безопасности предприятия, управление, эффективность функционирования.

Abstract: The problem of implementing and improving control procedures in the organization is given special attention by internal control bodies. Its relevance lies in the desire of an economic entity to improve the performance of financial and economic activities and achieve the goals set for the short and long term. Special attention should be paid to the organization of internal control as a parameter within

the framework of the enterprise's economic security system, since it is the state of security and stability of the enterprise's economy that allows determining the quality of the result of control operations. The work is devoted to the study of the place of internal control in the system of economic security of the enterprise. The article describes the main components of economic security, the features of the organization of control at the enterprise scale. It also describes the most common errors that occur in economic entities when coordinating control activities, and analyzes recommendations for minimizing them.

Key words: audit, internal control, enterprise, system of internal control, system of economic security of the enterprise, management, efficiency of functioning.

Экономическая безопасность любого хозяйствующего субъекта является залогом его устойчивого функционирования и достижения высоких позиций на рынке. На сегодняшний день, в условиях нарастания неустойчивости и нестабильности развития мировой экономики, проблема обеспечения экономической безопасности очень актуальна и первостепенна для всех субъектов экономических отношений любого государства, поскольку она затрагивает хозяйственную деятельность как на макроуровне, то есть в масштабах всей страны, так и на микроуровне – в рамках отдельно взятого предприятия.

В целях регулирования различных аспектов безопасности в нашей стране был издан Указ Президента РФ от 13.05.2017г. N 208 «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года», целью которой является реализация стратегических национальных приоритетов, изложенных в Стратегии национальной безопасности Российской Федерации, утвержденной Указом Президента Российской Федерации 31.12.2015г. № 683. В документе установлены ключевые вызовы и угрозы экономической безопасности страны, определены цели и задачи государственной политики в области обеспечения экономической безопасности, описаны различные механизмы и показатели, позволяющие оценить уровень экономического благополучия государства, без достижения которого невозможно обеспечить экономическую устойчивость всех остальных участников хозяйственных отношений [3].

Важнейшими субъектами, формирующими национальную экономику, являются промышленные предприятия. От успешности их деятельности зависят объем, динамика и структура ВВП страны; инвестиционная привлекательность государства на международной арене, находящаяся в тесной корреляции с долей инновационной продукции; особенности формирования бюджетов всех уровней, в частности, структура статьи доходов и каналы расходования бюджетных средств; приоритетные направления реализации социальных программ, обеспечивающих достойные стандарты качества жизни населения. В этой связи целесообразно определить, какой смысл вкладывается в понятие «экономическая безопасность предприятия».

Экономическая безопасность предприятия представляет собой состояние защищенности жизненно важных элементов производства, обеспечивающее их надежную неуязвимость к внутренним и внешним угрозам, способ-

ность противостоять рискам и благоприятствующее его устойчивому развитию, стабильному функционированию, росту производства, совершенствованию и прогрессу на долгосрочную перспективу. Кроме того, данное понятие рассматривается и как система, обеспечивающая наращивание конкурентоспособности предприятия посредством эффективного использования имеющихся финансовых, трудовых, информационных, инвестиционных и материальных ресурсов на основе изучения комплекса данных, формируемых в учетной информационной системе [5].

Основным условием, необходимым для поддержания экономической безопасности предприятия, является своевременное выявление возможных угроз, разработка мер по их преодолению, максимальное недопущение возникновения рисков, которые могут повлечь за собой потерю устойчивости, ослабление позиций в отрасли и на рынке в целом, а также невозможность своевременного достижения целевых показателей производства. Именно поэтому очень важно организовать систему экономической безопасности таким образом, чтобы она была способна регулярно выявлять ситуации, при которых фактические или прогнозируемые параметры экономического развития выходят за пределы минимальных пороговых значений.

Экономическая безопасность предприятия как системы включает в себя такие компоненты, как: финансовая устойчивость, защита коммерческой тайны и конфиденциальной информации, кадровая и интеллектуальная безопасность, технико-технологическая составляющая, правовая, экологическая, информационно-аналитическая и социально-психологическая безопасность и др. [5]

Исходя из сущности и роли перечисленных элементов, можно выделить ключевые функциональные задачи экономической безопасности предприятия. Среди них обозначим следующие:

- Защита законных прав и интересов персонала организации.
- Оперативное реагирование на изменения в нормативно-правовой сфере.
- Сбор, анализ и оценка данных, способствующих формированию прогнозных показателей деятельности.
- Исследование работы клиентов, партнеров, персонала и иных контрагентов, изучение их экономического положения и мотивов сотрудничества.
- Соблюдение режима секретности, обеспечение сохранности и нераспространения сведений, составляющих коммерческую тайну, а также материальных корпоративных ценностей.
- Физическая, техническая оснащенность и защита имущества и капитала предприятия от несанкционированного неблагоприятного воздействия.
- Организация в компании эффективного и продуктивного менеджмента, в том числе системы управления рисками.

– Недопущение распространения фактов недобросовестной конкуренции, промышленного шпионажа, создания внутри и вокруг предприятия теневых структур, дестабилизирующих положение организации.

Не менее важной задачей в системе экономической безопасности, также направленной на поддержание эффективной и устойчивой деятельности предприятия, является обеспечение непрерывного контроля, который должен быть организован как со стороны внешних субъектов, кем может являться, к примеру, аудиторская фирма, органы контрольно-ревизионного управления, так и силами самого хозяйствующего субъекта, что очень важно для создания препятствий незаконным, экономически нецелесообразным и другим отрицательным факторам влиять на функционирование всей системы безопасности и тормозить совершенствование ее отдельных элементов в рамках организации. Именно данная задача значится предметом особого внимания в контексте рассматриваемой проблемы, над решением которой следует остановиться более подробно.

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни должен быть организован экономическим субъектом в обязательном порядке [4]. Основной сущностью внутреннего контроля, связанной с обеспечением экономической безопасности, является применение таких методов работы, которые позволят управленческому персоналу незамедлительно реагировать на все значительные и серьезные изменения, возникающие под воздействием внешней и внутренней среды. Он осуществляется на предприятии в целях снижения, максимально полного устранения финансовых потерь, адаптации организации к изменяющимся обстоятельствам, находящимся вне сферы влияния компании, условиям окружающей среды посредством рационального использования корпоративных ресурсов и для сохранения имеющегося потенциала.

Внутренний контроль является важным элементом системы корпоративного управления, который позволяет организации осуществить переход от ретроспективного наблюдения за уже произошедшими фактами хозяйственной жизни к перспективному, заключающемуся в выявлении рисков и управлении ими. Процесс внутреннего контроля на предприятии также представляет собой целостную систему, состоящую из определенных звеньев, грамотное построение которых является путем к предотвращению негативных результатов функционирования компании и посредством которых возможно выявлять и устранять недостатки финансово-экономической деятельности и формировать резервы для улучшения финансового состояния.

Конкретные действия по проведению внутреннего контроля раскрыты в Информации Минфина Российской Федерации N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности», где указано, что внутренний контроль «должен обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур». Кроме того, опираясь на положения

упомянутого нормативно-правового акта, можно заметить, что одним из параметров, характеризующих необходимость проведения внутреннего контроля, является достижение предприятием высокой эффективности и результативности, положительного изменения качественных и количественных финансовых и операционных показателей [2].

В рамках системы внутреннего контроля на предприятии должно быть обеспечено комплексное соблюдение составляющих ее элементов, которые наглядно продемонстрированы на рисунке 1. Функциональные компоненты играют ключевую роль в достижении рентабельности производства и ликвидности активов, в то время как поддерживающие - призваны обеспечивать функционирование и реализацию напрямую контрольных процедур [1].

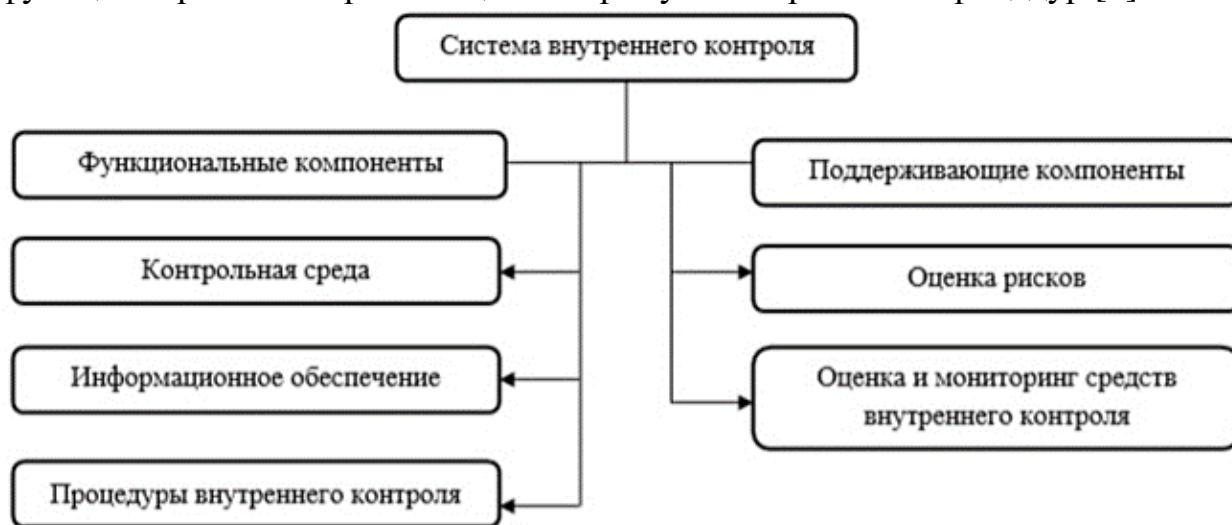


Рисунок 1 – Структура системы внутреннего контроля предприятия

Среди базовых обстоятельств, которые могут повлечь ослабление эффективности внутреннего контроля, названы следующие:

- Преобразование экономической конъюнктуры, законодательной базы и иных сфер из окружающей предприятие среды.
- Превышение сотрудниками, в том числе руководством, своих должностных полномочий, включая сговор кадров.
- Допущение ошибок в процессе осуществления хозяйственных операций, принятия управленческих решений, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

В связи с этим перед экономическим субъектом встает вопрос: каким образом следует организовать систему внутреннего контроля, чтобы избежать обозначенных выше ситуаций? Сразу стоит сказать, что вне зависимости от того, насколько активно и качественно на предприятии работают внутренние контрольные органы, со временем их деятельность перестает отвечать интересам организации и требованиям бизнеса. Очень важно вовремя обнаружить, что применяемая система уже не позволяет развиваться и не приносит должного результата. Поэтому систему контроля необходимо постоянно совершенствовать, внедряя инновационные подходы и соответствующие новые методы.

В первую очередь, следует обратить внимание на подбор и функционирование кадров, ведь именно персонал предприятия является основным субъектом, от деятельности которого напрямую зависит успешность работы компании. Далеко не все придают этому должное значение. В части контроля за сотрудниками важно периодически организовывать аудит их работы, что позволит своевременно выявлять ошибки, предотвращать дальнейшие нарушения, определять недобросовестные действия работников, а также наградить большими возможностями для самореализации высококомпетентных сотрудников, которые отличаются особыми успехами в выполнении своих трудовых обязанностей. В дальнейшем это будет благоприятствовать росту результативности труда как отдельно взятых кадров, так и всего персонала в целом.

Изучая деятельность контролирующих органов, нельзя не сказать о том, что зачастую в организации создается не одна контролирующая служба, что нередко предполагает дублирование возложенных на них обязательств и влечет за собой определенные упущения. Подобные риски можно избежать, если качественно и рационально подойти к распределению между ними полномочий и организовать их комплексную работу таким образом, чтобы каждая из контрольных служб имела свой круг проверяемых объектов. В случае, если компания невелика по масштабам своей активности и по количеству сотрудников, то будет нецелесообразно создавать несколько контролирующих подразделений, поскольку они будут лишь рассредоточивать функционирование фирмы.

Среди инструментов совершенствования системы внутреннего контроля можно назвать и услуги косорсинга, который предполагает совмещение аутсорсинга и внутреннего контроля. Если аутсорсинг – это привлечение только внешних консультантов, то при косорсинге в структуру внутренних контролирующих органов вовлекаются эксперты из внешней сферы, которыми могут являться представители органов управления, контроля, ревизии, а также специализированных аудиторских фирм.

Помимо этого, при неграмотном построении контрольных процедур, когда излишнее внимание уделяется успешно развивающимся участкам деятельности, на которых контроль не требуется, организация рискует столкнуться с большими потерями, не заметив проблемных сторон и недостатков других участков. Это влечет за собой не только снижение эффективности управления, но и рост неоправданных издержек, а также допускает риск упущенной выгоды и спад производства.

В составе системы внутреннего контроля также должна активно действовать система управления рисками, благодаря которой осуществляется анализ и идентификация возможных производственных, технологических, рыночных и иных угроз, упущений, минимизируется негативный эффект от их воздействия и максимизируется реализация новых потенциалов. Риск-менеджмент подразумевает выявление факторов, оказывающих наибольшее влияние на хозяйственные операции, определение способов управления рисками, ранжирование разработанных мер по степени их приоритетности в соответствии с выработанной в компании стратегией.

Таким образом, подводя итог вышеизложенному материалу, отметим, что система внутреннего контроля – это неотъемлемый компонент системы экономической безопасности предприятия. Любой хозяйствующий субъект должен стремиться к максимально результативной организации системы управления, ее усовершенствованию, ведь при налаженном действии контрольного механизма компания будет двигаться по пути наращивания объемов и качества производства, роста результативности труда, повышения рентабельности и ликвидности еще более быстрыми темпами. Все это напрямую влияет на экономическую эффективность, устойчивость и независимость организации, способность противостоять внешним воздействиям, что в совокупности формирует систему экономической безопасности предприятия.

Библиографический список:

1. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 260 с.

2. Информация Минфина Российской Федерации N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/ Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс» (дата обращения: 10.11.2020).

3. Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71572608/> Доступ из информационно-правового портала «Гарант» (дата обращения: 10.11.2020).

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс» (дата обращения: 10.11.2020).

5. Экономическая безопасность региона и предприятия : учебное пособие / В.Б. Украинцев, О.Б. Черненко, В.М. Джуха и др. ; под ред. В.Б. Украинцева, О.Б. Черненко ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2017. – 223 с.

6. Бикметова З.М.; Основные направления обеспечения финансовой безопасности предприятия // Актуальные вопросы современной экономики 2019г. № 6 (1) с.364-370

7. Толчинская М.Н. Роль аудита в поддержании экономической безопасности компаний//Актуальные вопросы современной экономики 2017г. № 5 С. 190