

Приёмы документальной и фактической проверки экономической информации в практике служб экономической безопасности организации

Курилова Алёна Михайловна, студент-магистрант «Экономика» «Экономическая безопасность организации» ВятГУ, г. Киров, Россия

Аннотация. Проблема экономической безопасности на предприятии достаточно актуальна на современном этапе развития экономики. Целью экономической безопасности на предприятии это ограждение собственности фирмы и персонала предприятия от внешних и внутренних угроз. Основными приёмами проверки экономической безопасности в деятельности служб экономической безопасности в организации являются приёмы документальной и фактической проверки. Документальный контроль охватывает проверку первичных документов, бухгалтерских и оперативных регистров и кроме того, носителей экономической информации. Фактический контроль основывается на исследовании фактического состояния объектов, которые подвергаются проверке по данным их осмотра в натуре (пересчёта, взвешивания, лабораторного анализа и т.п.).

Ключевые слова: Экономическая безопасность, экономическая информация, проверка информации, приёмы документальной и фактической проверки.

В настоящее время проблема обеспечения экономической безопасности на предприятии является достаточно актуальной, но, несмотря на это, руководители многих организаций по-прежнему не уделяют этому вопросу достаточно внимания. В условиях перехода к рыночной экономике, появления большого количества предприятий различных форм собственности, роста частного предпринимательства, несовершенства законодательной базы, криминализации хозяйственной жизни и многих других причин наиболее важной задачей перед хозяйствующими субъектами становится обеспечение экономической безопасности. Более того, успешное функционирование и развитие российских предприятий во многом

зависит от совершенствования их деятельности в данной области.

Экономическая безопасность предприятия – это состояние его защищенности от негативного влияния внутренних и внешних угроз, дестабилизирующих факторов, при котором обеспечивается устойчивая реализация основных коммерческих интересов и целей уставной деятельности [2, с. 98].

Целью обеспечения экономической безопасности предприятия является ограждение его собственности и сотрудников от источников внешних и внутренних угроз безопасности, предотвращение причин и условий, порождающих их.

Для каждого предприятия «внешние» и «внутренние» угрозы нужно рассматривать индивидуально, в зависимости от отрасли, масштаба предприятия и сферы его деятельности. Проанализировав классификации экономических угроз предприятия по внешним и внутренним признакам, нами были выявлены категории, включающие отдельные элементы, приемлемые практически к любому субъекту хозяйственной деятельности (табл. 1).

Внешние угрозы	Внутренние угрозы
1	2
участие органов власти и управления в коммерческой деятельности предприятия	умышленные или не умышленные действия (в том числе и бездействие) сотрудников предприятия, противоречащие интересам его коммерческой деятельности, следствием которых является нанесение экономического ущерба компании
воздействие на конкурентов с использованием криминальных структур	утечка или утрата информационных ресурсов
отсутствие законов, позволяющих в полном объеме противодействовать недобросовестной конкуренции	подрыв делового имиджа в бизнес-кругах
отсутствие в стране благоприятных условий для проведения научно-технических исследований	возникновение проблем во взаимоотношениях с реальными и потенциальными партнерами

1	2
отсутствие подробной и объективной информации о субъектах предпринимательской деятельности и об их финансовом положении	конфликтные ситуации с конкурентами, представителями криминальной среды, правоохранительными органами, производственный травматизм или гибель персонала и т.д.
отсутствие культуры ведения дел в предпринимательской среде	

Таблица 1. Внешние и внутренние угрозы экономической безопасности предприятия[4]

Проанализировав многообразие угроз можно сделать выводы о том, что надежная защита экономики любой компании возможна только при комплексном и системном подходе к ее организации. В связи с этим в лексиконе профессионалов, занимающихся обеспечением безопасности бизнеса коммерческих структур, появился термин «Система экономической безопасности» предприятия.

Главная цель системы экономической безопасности тесно связана с определением экономической безопасности.

В контрольной практике служб экономической безопасности по проверке экономической информации встречаются приёмы документального и фактического контроля.

Классификацию приёмов документального и фактического контроля экономической информации (рис. 1).

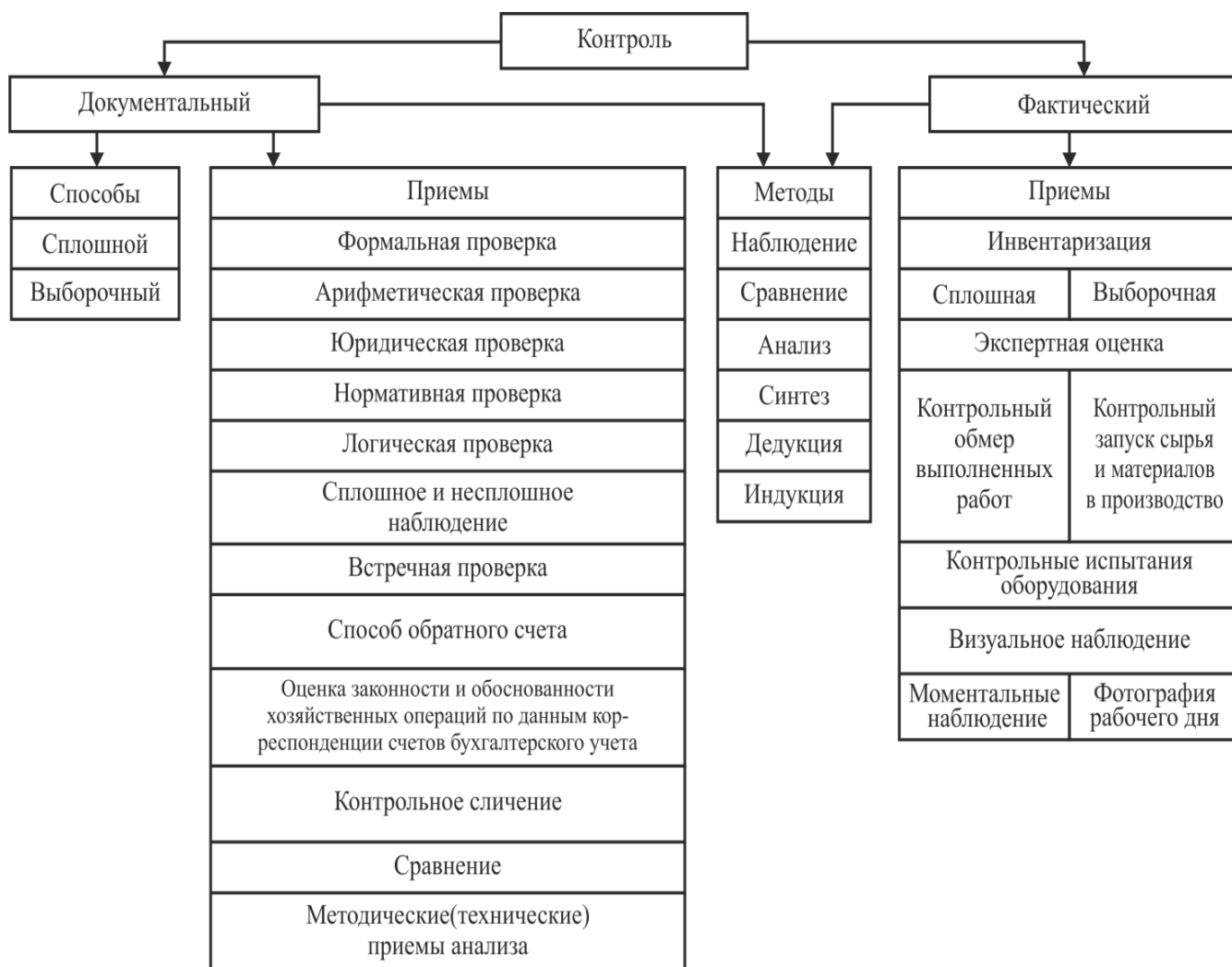


Рисунок 1. Классификация приёмов документального и фактического контроля экономической информации

В зависимости от объектов можно выделить следующие группы приёмов исследования документов [2, с. 100].

Формальная проверка является методом внешнего осмотра бухгалтерского документа, исследованием и взаимным сопоставлением его реквизитов. Процесс проведения формальной проверки совершается посредством проведения внешнего осмотра документа, в процессе которого производится проверка наличия необходимых реквизитов (наименование документа, дата составления, содержание хозяйственной операции, измерители операции в денежном и натуральном выражениях), разнообразных посторонних записей, пометок.

Если в расходном кассовом ордере отсутствует реквизит для даты, кото-

рая удостоверяет время получения денежных средств, то можно свидетельствовать о злоупотреблении.

Нормативной проверкой является проверка содержания документа с позиции соответствия его действующим нормам расхода, инструкциям, нормативным актам, расценкам. Настоящий метод санкционирует обнаружить незаконные по содержанию документы, а кроме того, способствует выявлению фактов необоснованного списания затрат на себестоимость продукции больше определённых норм, ошибочного применения ставки налога и другое.

Примем при котором позволяется контролировать правильность подсчёта итоговых сумм в документе как по горизонтали, так и по вертикали называется арифметической проверкой. Настоящий метод санкционирует проконтролировать верность подсчёта стоимости продукции (полученной, отпущенной, реализованной) посредством умножения цены на количество, а суммы начисленной заработной платы – путём умножения расценки на количество произведённой продукции. При проверке расчётов по налогам арифметическая проверка даёт возможность проверить правильность арифметического подсчёта налогооблагаемой прибыли, суммы налога на прибыль и других показателей [1, с. 11].

Прием встречной проверки проводится сопоставлением: двух и более экземпляров одного и того же документа, находящихся у разных предприятий; двух и более документов, которые изъяты из разных отделов одного предприятия; записей в счетных регистрах разных предприятий, ведущих взаимные расчеты. Данный прием эффективен, когда первичные документы, такие как товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, платежные требования, акты взаимной сверки работ, представлены в двух и более экземплярах.

Взаимный контроль документов представляет собой исследование различных документов, прямо или косвенно отражающих определённые

хозяйственные операции.

По завершении данных проверок определяются не подтвержденные документами операции, учтенные при расчёте налогов, либо не полностью учтенные операции. Это объясняется тем, что предприятия, как правило, имеют возможность фальсифицировать только часть взаимосвязанных документов. Обширный круг исследуемых объектов быстро приводит к обнаружению подлога [1, с. 15].

Методические приемы проведения документальной проверки в ряде случаев бывают недостаточно эффективными. Отсутствие документальных несоответствий может быть вызвано фальсификацией всего массива взаимосвязанных документов, либо полным отсутствием или нарушением правил заполнения анализируемой системы первичной учётной документации. Поэтому эффективность аудиторской деятельности во многом зависит от умелого сочетания используемых приемов документального контроля.

Прием фактического контроля, в частности, совершается с участием специалистов, потому что обусловить истинное положение дел на производстве могут только лишь лица, которые имеют соответствующую подготовку. Безусловно, это не элиминирует потенциала противопоставления их действий лицами, которые руководят процессом ведения ревизии. Контроль реализовывается строго в соответствии с методикой его проведения.

Фактический контроль будет проводиться по окончании финансового цикла планирования (месяц, квартал, год), когда контролируется точность выполнения намеченных показателей по зачислению платежей и уровня расходов. При этом должны определяться причины серьёзных отклонений и в случае их обнаружения, использоваться меры стимулирования или наказания. Фактический контроль базируется на отчётах об исполнении бюджетов.

Кроме того, данный прием проверки состоит в определении действительного, реального состояния объекта контроля путём пересчёта, взвешивания

вания, обмера, лабораторного анализа и прочих методов установления фактического состояния объекта. К объектам фактического контроля можно отнести следующее: наличные деньги в кассе, основные средства, материальные ценности, готовая продукция, незавершённое производство.

При избрании объектов фактического контроля, и в частности инвентаризации, случается сталкиваться с отдельными трудностями. Последовательность проведения инвентаризаций регулируют «Основные положения» по инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчётов. Однако в них рассматриваются вопросы проведения инвентаризаций силами самих предприятий и не затрагивается проведение инвентаризаций во время ревизий.

Многие методические приёмы фактического контроля требуют такого неременного условия их действенного осуществления, как неожиданность проверки. Некоторые из них применяются как составные системообразующие элементы внутривладельческого контроля, значительно увеличивая или даже могут дополнить контрольные функции.

Собственно в этом качестве они чаще всего рассматриваются, исследуются и используются внешними (независимыми) аудиторами. Но аудитор обязан помнить, что его клиент (проверяемый экономический субъект), самостоятельно вырабатывает и осуществляет свою учётную политику [3, с. 139], вправе конструировать из различных элементов такую систему внутривладельческого контроля, выполняющую свои функции и обеспечивающую управляющую систему информацией, которая необходима для принятия решений.

Далее проанализируем метод лабораторного анализа. Лабораторный анализ как приём фактического контроля, представляет собой обнаружение нужных показателей качества тех или других объектов контроля посредством соответствующего (физического, химического или биологического) рассмотрения в условиях лаборатории. Использование настоящего при-

ёма контроля помогает обеспечить раскрытие действительности тех или прочих показателей качества продукции, производимой на предприятии или услуг, предлагаемых фирмой и в конечном счёте сохранности всех форм собственности. При документальном оформлении лабораторного анализа используется метод выдачи справки соответственной лаборатории.

Приём фактического контроля - очный опрос. Он обозначает фактическую проверку объектов контроля очного опроса лиц, которые располагают теми или другими сведениями об настоящих объектах.

Целью данного методического приёма фактического контроля также может быть достигнута только вероятно не только из-за пропущенной утечки информации, но и по прочим причинам. Как правило все-таки требуется группа количестве от двух до четырёх человек, а при необходимости и до десяти человек. Как и при исследовании, выпустить контрольную партию продукции необходимо в сопровождении проверки своевременности клеймения весов и гирь, мерного инвентаря; осуществляются другие подобные, целесообразные в данном случае процедуры.

Письменные объяснения являются особым методическим приемом, который используется в процессе проведения фактического контроля, кроме того, необходимо отметить, что данный приём в практической деятельности используются достаточно часто: так, например в процессе проведения процедуры инвентаризации; процедуре осмотра, обследования, проведения контрольных покупок; выпуска контрольной партии продукции и контрольном запуске сырья в производство; экспертной оценке и лабораторном рассмотрении качества товаров, сырья и материалов, а также готовой продукции.

Подобным образом, на основании всего вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что эффективность комплексного использования методов документальной и фактической проверки с целью проведения исследования одной и той же операции неоднократно подтверждена практикой органов ревизии. Практика доказывает также, что содержание ком-

плекса методов, порядок их приложения не могут обуславливаться произвольно.

В процессе решения данных вопросов необходимо учитывать особенности ведения хозяйственной деятельности предприятий, а кроме того, располагаемые формы отображения данных учёта. Ценностью методов фактической проверки состоит в том, что с их поддержкой могут быть определены несоответствия между тем, что содержится в документе и то, какая хозяйственная операция в нем отражена. В собственной совокупности методы документальной и фактической проверки при их целеустремлённом использовании (с учётом исходной информации) санкционируют почти во всех закономерностях изобличить признаки следовых картин, оставленных преступлением на уровне бухгалтерских документов.

В заключение нужно ещё раз подчёркивать два наиболее важных момента.

Во-первых, требуется отчислить возможность исчезновения иллюзий о том, что рассмотренные приёмы являются средством практической деятельности только работников контрольно - ревизионного аппарата. Как обозначалось, равноправным образом они используются и другими субъектами деятельности по выявлению и доказыванию преступлений в экономической сфере. Отличия встречаются лишь в целях и условиях применения рассматриваемых приёмов.

Во-вторых, нужно отметить, что наиболее сложные задачи в этой связи возникают собственно перед сотрудниками экономических служб безопасности на предприятии. Проведение оперативно-розыскных мероприятий, которые включают в своё содержание приёмы документальной и фактической проверки должны проводиться им в декодированной форме или с использованием возможностей лиц, сотрудничающих с ним на конспиративной основе.

Как отмечалось, это обстоятельство может ограничить объем операций,

которые подвергаются конспиративному предварительному исследованию. Неординарны и цели, стоящие перед сотрудниками экономических служб безопасности на предприятии на этой стадии работы с документами.

С одной стороны, он должен обусловить, какие именно документальные следы преступлений будут обнаружены и закреплены в качестве доказательств при осуществлении последующих гласных мероприятий.

С другой – предугадывать вероятную значимость. Собственно на этой основе сотрудниками экономических служб безопасности на предприятии определяют, какие собственно фактические данные не могут быть установлены на основе учётных документов (каналы сбыта похищенного, личность фактического владельца расчётного счета, принадлежащего фирме-однодневке и т. п.) и фиксирует эти данные оперативным средствами ещё до перехода к гласным мероприятиям.

Список используемых источников:

1. Иванюта Т.Н. Основные подходы к формированию системы экономической безопасности на предприятиях // Молодой ученый: научный журнал. 2017. № 5. С.11-18.
2. Кавун С.В. Концептуальная модель системы экономической безопасности предприятия // Научный журнал «Экономика развития». 2018. 3 (43). С. 97–101.
3. Сигунова Т.А. Методы документального контроля и их использование при выявлении преступлений экономической направленности/ Т.А. Сигунова, З.А. Арифуллина // В сборнике: Роль бухгалтерского учета, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности России. – 2017. – С. 139-149.
4. Костенко А.В. Обеспечение экономической безопасности предприятия // Сборник научных трудов по итогам международной научно-практической конференции. № 2. Новосибирск, 2015. С. 8