

Внутренний контроль как элемент обеспечения экономической безопасности предприятия

Курилова Алёна Михайловна, студент-магистрант ВятГУ, г. Киров, Россия

Аннотация. Рассматривается значимость информации для управления предприятием. Раскрываются основные источники угрозы экономической безопасности предприятия, формируемые в системе бухгалтерского учета. В качестве основного элемента экономической безопасности представлена система внутреннего контроля предприятия.

Ключевые слова: экономическая безопасность, предприятие, система внутреннего контроля.

Основным звеном, формирующим экономику страны, а значит, и ее экономическую безопасность, является предприятие. На этом уровне создается экономическая база развития всех отраслей промышленности, сконцентрированы интересы собственников, а значит, большую роль играет экономическая безопасность функционирования предприятия.

Для промышленных предприятий оценка экономической безопасности важна в первую очередь с точки зрения поддержания своей финансовой устойчивости и сохранения конкурентных преимуществ. Их утрата влечет за собой разрушение экономического потенциала предприятия и экономической безопасности страны.

Термин «экономическая безопасность предприятия» во многом схож с понятием защищенности предприятия от внешних и внутренних угроз.

Первоначально понятие экономической безопасности предприятия рассматривалось как обеспечение условий сохранения коммерческой тайны, производственных и технологических секретов. Однако данная трактовка охватывала лишь незначительную часть широкой сферы факторов, влияющих на

экономическую безопасность хозяйствующего субъекта, функционирующего в условиях конкурентной рыночной среды.

Однако с середины 1990-х гг. подход к трактовке изменился вследствие произошедшего в стране спада производства и изменения экономических функций государства. В следствии чего при оценке уровня экономической безопасности предприятия стали больше ориентироваться на факторы внешней среды.

Экономическую безопасность предприятия, по нашему мнению, можно определить как сочетание таких экономических и правовых условий хозяйствования, эффективности использования ресурсов, которые обеспечивают устойчивое и стабильное функционирование предприятия в настоящее время и в будущем.

Достижение экономической безопасности предприятия происходит за счет устранения внешних и внутренних угроз, обусловленных рисками, а также грамотного и эффективного управления. Эффективность управления во многом зависит от достоверности и своевременности предоставления экономической информации, основой которой являются учетные данные. Риски, связанные с осуществлением бухгалтерской деятельности в организации, целесообразно относить к информационным рискам.

Таким образом, бухгалтерский учет как информационная система предоставляет возможность формирования объективной информации о хозяйствующем субъекте и обеспечивает пользователей информацией о реальной модели финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов.

Формирование качественной информации возможно только в условиях тесного взаимодействия бухгалтерии со структурными подразделениями предприятия, поэтому руководству необходимо регламентировать порядок установления горизонтальных связей, движение информации между структурными подразделениями и бухгалтерией.

Можно выделить следующие основные источники угрозы экономической безопасности предприятия, формируемые в системе его бухгалтерского учета:

- порядок внутреннего регулирования бухгалтерского учета в организации (положение о бухгалтерской службе, учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, форма бухгалтерского учета); функционирование учетной системы (сбор первичных учетных данных, формирование учетных регистров, хранение и защита бухгалтерской информации, формирование и представление бухгалтерской отчетности);
- нарушение требований законодательства РФ; персонал организации (руководство, персонал бухгалтерской службы, прочий персонал).

Риски в бухгалтерском учете подлежат управлению, то есть подготовке и реализации мероприятий, имеющих целью снизить опасность ошибочного решения и уменьшить возможные негативные последствия нежелательного развития событий в ходе реализации принятых решений.

Эффективная организация бухгалтерского учета позволяет во многом снизить угрозы экономической безопасности предприятия.

В качестве одного из элементов экономической безопасности предприятия следует рассматривать внутренний контроль, который определяет законность, целесообразность, эффективность фактов хозяйственной жизни малого бизнеса.

Внутренний контроль, по мнению М. В. Мельник, является одной из основных функций управления и представляет собой систему постоянного наблюдения и проверки работы организации в целях оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений, выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций, своевременного информирования руководства для принятия решений по устранению, снижению рисков его деятельности и управлению ими. Процесс контроля состоит из установки нормативов, измерения фактически достигнутых результатов и проведения корректировок

в том случае, если достигнутые результаты существенно отличаются от

установленных (запланированных).

Функции внутреннего контроля бизнеса взаимосвязаны с функциями управления рисками. Внутренний контроль осуществляется субъектами самой организации и является частью необходимого любому предприятию отлаженного механизма управления, способствующего успешной деятельности, достижению требуемых производственных и финансовых результатов, повышению конкурентоспособности, сохранению активов и предотвращению злоупотреблений.

Реализация контрольной функции управления позволяет выявить проблемы и скорректировать соответственно деятельность организации до того, как эти проблемы перерастут в кризис и отрицательно повлияют на экономическую безопасность предприятия. Так, одна из важнейших причин необходимости осуществления контроля состоит в том, что любая организация, безусловно, обязана обладать способностью вовремя фиксировать свои ошибки и исправлять их до того, как они повредят достижению целей организации. Сопоставляя реально достигнутые результаты с запланированными, руководство организации получает возможность выявить, где организация добилась положительных, а где — отрицательных результатов. Таким образом, контроль позволяет определить, какие именно направления деятельности организации наиболее эффективно способствовали достижению ее важнейших целей.

К задачам внутреннего контроля в организации мы относим:

- осуществление упорядоченной и эффективной деятельности организации;
- обеспечение эффективности планирования финансово-экономической деятельности;
- установление целесообразности операций по ведению финансово-экономической деятельности;
- обеспечение правильности ведения учета и составления отчетности по финансово-экономической деятельности;

- анализ, установление и оценка состояния субъектов финансово-экономической деятельности;
- обеспечение соблюдения политики руководства каждым работником организации;
- обеспечение сохранности имущества организации;
- выявление резервов роста финансово-экономического потенциала организации;
- применение мер к лицам, ответственным за нарушения требований законодательства

Под системой внутреннего контроля понимается совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством организации в качестве средств упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В системе внутреннего контроля необходимо в большей степени развивать превентивный (предварительный) контроль, а не последующий. Затраты на предварительный контроль, как правило, намного ниже, чем на текущий и последующий, и в полной мере окупаются предотвращенными потерями.

Классификация составных частей системы внутреннего контроля организации различается в соответствии с разными стандартами и мнением разных специалистов. Сформулируем в связи с этим понятия выделяемых нами элементов системы внутреннего контроля:

- система учета — это совокупность форм и методов, применяемых экономическим субъектом для организации и ведения бухгалтерского и налогового учета, подготовки бухгалтерской отчетности;

- контрольная среда — совокупность знаний руководства экономического субъекта и мер, направленных на организацию, поддержание и развитие системы внутреннего контроля;
- процедуры контроля — это конкретные процедуры, применяемые экономическим субъектом на отдельных направлениях и участках хозяйственной деятельности для обеспечения эффективного и надежного управления ею;
- процесс оценки риска — процесс выявления предпринимательских рисков, их возможных последствий, а также реагирование на них. Для целей финансовой отчетности процесс оценки риска включает: выявление рисков, связанных с подготовкой правдивой и достоверной финансовой отчетности в соответствии с ПБУ, и реакцию руководства на эти риски; предположения о важности рисков; оценку вероятности возникновения соответствующих неблагоприятных последствий; принятие решения о мерах, которые следует принять для управления рисками;
- мониторинг средств контроля — процесс оценки качества функционирования системы внутреннего контроля по прошествии времени, что подразумевает своевременную оценку особенностей и работоспособности средств контроля и внесение в них изменений по мере необходимости.

В сочетании все рассмотренные элементы системы контроля обеспечивают организации снижение риска деловой и финансовой деятельности, а также бухгалтерского и налогового учета. Порядок осуществления контроля за хозяйственными операциями, как уже говорилось, должен находить свое отражение в учетной политике организации и зависит, на наш взгляд, от того, кем контроль должен осуществляться:

- во-первых, если организационной структурой предусматривается наличие службы внутреннего аудита либо в штатном расписании

выделена должность внутреннего аудитора, то в организационно-техническом аспекте учетной политики следует отразить, что контроль хозяйственных операций в организации осуществляется внутренним аудитором (аудиторами). Данный вариант предусматривает наличие соответствующего положения о структурном подразделении, например, «О внутреннем аудите», в котором должны быть определены цель и задачи внутреннего аудита, права, обязанности, ответственность, независимость, контроль работы, аудиторская тайна. Необходимо разработать четкие указания по выполнению обязанностей каждому сотруднику внутреннего аудита, находящие отражение в должностных инструкциях. Это поможет создать отлаженную систему, которая обеспечит контроль за управленческими, бухгалтерскими, финансовыми функциями экономического субъекта;

- во-вторых, если организация не располагает возможностью организации внутреннего аудита, функции контроля выполняются руководителем, работниками бухгалтерии, иными финансовыми и экономическими службами. При этом предлагаем описать систему контроля в приложении к учетной политике, в котором привести перечень, периодичность (план) и процедуры проведения проверок и инвентаризаций отдельно по каждому участку учета. В данном приложении возможна также разработка форм внутренней отчетности, способствующей проведению контроля и отражению его результатов. Функции каждого работника, осуществляющего контрольные функции, должны быть прописаны в соответствующих должностных инструкциях.

Таким образом, эффективная организация системы внутреннего контроля позволяет обеспечивать последовательную и эффективную работу предприятий; сохранность активов; формирование полной и достоверной информации в целях

управления предприятием; способствует обеспечению экономической безопасности на уровне хозяйствующего субъекта.

Список используемых источников:

1. Максимов Д. А. Рыночная устойчивость, экономическая безопасность и инновационная стратегия предприятия в условиях трансформируемой эконо-мики / Д. А. Максимов, М. А. Халиков // Менеджмент в Российской Федерации и за рубежом. 2009. № 2. С.15—21.
2. Мельник М. В. Ревизия и контроль: Учебное пособие / М. В. Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин. Под ред. проф. М. В. Мельник. М.: ИД ФБК-ПРЕСС. 2003. 520 с.
3. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106
4. Сергеев А. А. Критерии оценки экономической безопасности предприятия / А. А. Сергеев // Финансы и кредит. 2003. № 15. С. 67–69.
5. Шевелев А. В. Риски в бухгалтерском учете: учебное пособие / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева. М.: КНОРУС, 2007. 320 с.