

РАЗДЕЛ 6. РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА В БЕЗОПАСНОСТИ БИЗНЕСА

Алена Дмитриевна ВОЛЖАКОВА

*студентка специальности «Экономическая безопасность»
Тюменского государственного университета, г. Тюмень, voljakova0208@bk.ru*

Ксения Александровна ХУДЯКОВА

*студентка специальности «Экономическая безопасность»
Тюменского государственного университета, г. Тюмень, kkhudya@icloud.com*

Александра Николаевна БЫСТРОВА

*кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономической безопасности,
системного анализа и контроля Тюменского государственного университета,
г. Тюмень, a.n.bystrova@utmn.ru*

РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО И ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. В статье рассматриваются контроль и его виды, направленные на обеспечение экономической безопасности организации в современном мире. Авторы проводят анализ влияния всех видов контроля, направленных на успешное функционирование экономического субъекта и выявление наиболее значительного из них в части обеспечения эффективной деятельности предприятия. Раскрываются правила и содержание внутреннего и внешнего контроля, приводится их классификация. Работа сформирована на стыке финансового контроля и аудита.

Ключевые слова: внутренний контроль, внешний контроль, аудит, экономическая безопасность, риски.

Alena Dmitrievna VOLZHAKOVA

*Student of the specialty "Economic Security"
at Tyumen State University, Tyumen, voljakova0208@bk.ru*

Ksenia Alexandrovna KHUDYAKOVA

*Student of the specialty "Economic Security"
at Tyumen State University, Tyumen, kkhudya@icloud.com*

Alexandra Nikolaevna BYSTROVA

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department
of Economic Security, System Analysis and Control at Tyumen State University,
Tyumen, a.n.bystrova@utmn.ru*

ROLE OF INTERNAL AND EXTERNAL CONTROL IN ENSURING ECONOMIC SECURITY OF THE ORGANIZATION

Abstract. The article deals with the control and its types, aimed at ensuring the economic security of the organization in the modern world. The authors analyze the impact of all types of control aimed at the successful functioning of the economic entity and the identification of the most significant of them in terms of ensuring the effective operation of the enterprise. The rules and content of internal and external control are disclosed and their classification is given. The work is formed at the interface of financial control and audit.

Keywords: internal control, external control, audit, economic security, risks.

Обеспечение экономической безопасности предприятия является одной из важнейших задач любого экономического субъекта. Целью каждой организации является получение максимально возможной прибыли, но в условиях нестабильного финансового состояния это становится труднодостижимым. Это объясняется тем, что на современном этапе развития существует ряд угроз, которые могут отрицательно повлиять на экономическую безопасность предприятия. Чтобы минимизировать риски, каждое предприятие должно обеспечить грамотный и профессиональный контроль в экономической сфере своей деятельности.

Для более детального понимания влияние контроля на экономическую безопасность организации, необходимо определить, что такое экономическая безопасность и как она определяется в зависимости от масштабов (рис. 1).

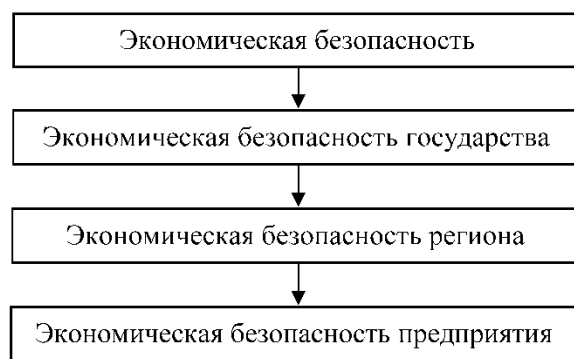


Рис. 1. Структура экономической безопасности

Источник: составлено авторами.

Экономическая безопасность в целом — это состояние мирового хозяйства, при котором обеспечивается стабильное экономическое развитие государств, создаются условия для взаимовыгодного экономического сотрудничества, исключающие противоправное применение экономической силы [1].

Экономическая безопасность государства — это состояние защищенности экономики страны от возможных внутренних и внешних угроз, при котором обеспечивается единство экономического пространства государства и его суверенитет, а также предоставляется возможность успешно существовать условиям для реализации стратегических интересов.

Экономическая безопасность региона — это один из элементов экономической безопасности, обеспечивающий устойчивое состояние экономических систем и их безопасного функционирования в конкретном регионе страны.

Экономическая безопасность предприятия — это состояние экономического субъекта, предусматривающее его защиту от внутренних и внешних угроз, для стабильного функционирования и эффективного использования ресурсов, вследствие этого, контроль является значительной частью стратегии длительной работы предприятия и его экономического роста.

В рамках данного исследования мы детально рассмотрели влияние контроля на экономическую безопасность предприятия. Контроль, представляет собой анализ экономического производства с целью оценки его фактического

состояния и принятия необходимых мер, путем регулирования экономических отношений в соответствии с нормативными и законодательными документами. Он направлен на обеспечение законности и достоверности хозяйственных решений, а также включает прямое воздействие на производственные процессы для достижения оптимальных конечных результатов. Контроль в организации, желающей стабильно функционировать, должен включать в себя несколько основных функций, представленных в таблице 1.

Таблица 1

Основные функции контроля в организации

<i>Функции</i>	<i>Характеристика</i>
Диагностическая	Позволяет оценивать ключевые тенденции, анализировать и предотвращать возможные риски, связанные с экономической безопасностью организации
Стимулирующая	Направлена на повышение как человеческого потенциала, так и на совершенствование профессиональных навыков работников, что в последствии оказывает влияние на качество выполняемых работ, независимо от подразделения организации
Корректирующая	Предполагает использование контроля, как инструмента, стимулирующего внесения необходимых изменений и поправок в систему управления денежными потоками предприятия

Источник: составлено авторами.

Далее в ходе проведения исследования, нами систематизированны виды контроля (рис. 2).

Исходя из представленной классификации, мы можем выделить несколько видов контроля. По времени проведения контроль делится на предварительный, текущий и последующий. Предварительный контроль устанавливает, готова ли организация и ее сотрудники к исполнению своих трудовых функций. Текущий — осуществляется при выполнении работ организации. Он проводится назначенным лицом и основывается на анализе фактических результатов работ. Последующий контроль осуществляется после проведения ряда денежных операций, в процессе которого проверяется обоснованность их совершения и соответствие всех платежных документов установленным нормам.

По территориальным формам контроль делится на федеральный, региональный и местный. Федеральный контроль проводится на уровне государства, федеральными органами исполнительной власти. Региональный контроль проводится на уровне субъекта Российской Федерации, органами исполнительной власти этого субъекта. Муниципальный — проводится органами местного самоуправления на территории муниципального образования.

По субъектам контроль делится на государственный, муниципальный, внутрихозяйственный и независимый. Государственный контроль — это проверка организаций, направленная на выявление нарушений требований установленными нормативными правовыми актами. Он осуществляется уполномоченными органами государственной власти. Муниципальный — проверка

юридических лиц, с целью осуществления требований, установленных муниципальными правовыми актами. Внутрихозяйственный контроль — проверка со стороны служб организаций, с целью контроля за исполнением распоряжений, приказов и за своевременным предотвращением возможных ошибок, связанных с экономической деятельностью организаций. Независимый контроль — проверка всех финансовых операций организации со стороны независимых аудиторов и аудиторских фирм. Аудиторская проверка в организации осуществляется на основе договора, заключенного между аудиторской фирмой, имеющей специальную лицензию на осуществление деятельности и непосредственно, организацией, в которой проводится независимая проверка.

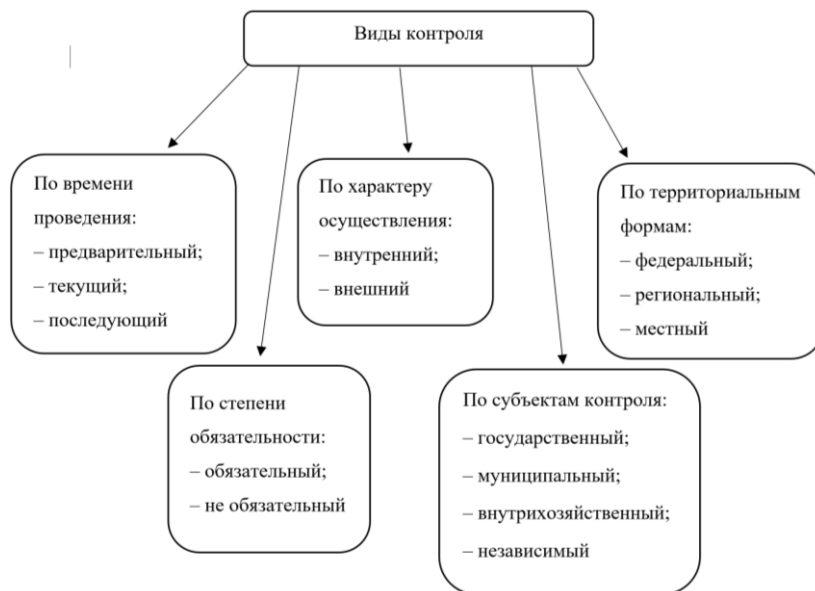


Рис. 2. Виды контроля

Источник: составлено авторами.

Рассмотрев существующие виды контроля, мы провели детальную сравнительную характеристику таких видов контроля, как внешний и внутренний, систематизировав полученные результаты в таблице 2.

Таблица 2

Сравнительная характеристика внутреннего и внешнего контроля

Критерий	Внутренний контроль	Внешний контроль
1	2	3
Определение	Внутренний контроль — процесс, осуществляемый руководителями хозяйствующего субъекта, для отслеживания работы сотрудников и технологии производства	Внешний контроль — контроль, осуществляемый государственными и негосударственными контролирующими организациями

1	2	3
Цель контроля	Обеспечение эффективной деятельности системы управления для принятия эффективных решений и минимизации возможных рисков	Проверка достоверности бухгалтерской отчетности и законодательных мер
Задачи контроля	<ul style="list-style-type: none"> – контроль за состоянием активов и недопущение убытков; – подтверждение выполнения внутрисистемных контрольных процедур; – анализ эффективности функционирования системы внутреннего контроля и обработки информации [2] 	<ul style="list-style-type: none"> – проверка исполнения финансовой и кассовой дисциплины; – выявление злоупотребления должностных обязанностей; – проверка пределов полномочий; – контроль за соблюдением требований законодательств
Кем осуществляется	Проводится: <ul style="list-style-type: none"> – внутренней службой предприятия; – главным бухгалтером; – внутренними аудитором 	Проводится: <ul style="list-style-type: none"> – государственными финансовыми органами; – правоохранительными органами; – аудиторскими службами
Обязательность осуществления	Обязателен по внутренним нормативным документам	Обязателен в период проверки
Частота проверок	Определяется руководством организации, проводится на основе приказа	Проводится не чаще одного раза в год
Нормативные документы	Регламентируется Ф3 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [3]	Регламентируется Ф3 от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ «О государственном контроле и муниципальном контроле в Российской Федерации» [4]

Источник: составлено авторами.

На основе проведенного исследования мы можем определить взаимосвязь внутреннего и внешнего контроля. Она заключается в том, что они определены общей целью-проверкой соблюдения требований законодательства при осуществлении хозяйственной деятельности, защита хозяйствующего субъекта от внутренних и внешних угроз, обеспечение эффективного функционирования и грамотного использования ресурсов.

Внешний контроль подразделяется на государственный и аудиторский. Государственный контроль — деятельность со стороны государственных органов власти, направленная на проверку соблюдения требований, установленных нормативными правовыми актами, предъявляемых юридическим лицам. Аудиторский контроль — это деятельность, которая осуществляется аудиторскими

фирмами или аудиторами, путем оценивания достоверности и полноты финансовой бухгалтерской отчетности и выявления ошибок, связанных с финансовой деятельностью организации. Рассмотрев такие виды контроля как государственный и аудиторский, приведем их сравнительную характеристику по ряду критериев (табл. 3).

Таблица 3

Сравнение государственного и аудиторского контроля

<i>Критерий</i>	<i>Государственный контроль</i>	<i>Аудиторский контроль</i>
Направление деятельности	Направлен на выявление нарушений со стороны юр. лиц, аппарата управления, должностных лиц организации	Направлен на развитие эффективности управления финансами организации
Направление деятельности	Направлен на выявление нарушений со стороны юр. лиц, аппарата управления, должностных лиц организации	Направлен на развитие эффективности управления финансами организации
Методы проверки	<ul style="list-style-type: none"> – наблюдение за исполнением требований со стороны работников; – принятие предусмотренных законодательством мер по пресечению и устранению последствий выявленных нарушений; – анализ исполнения обязательных требований при осуществлении деятельности работников предприятия 	<ul style="list-style-type: none"> – регулярный мониторинг за деятельностью экономического субъекта; – отслеживание экономических операций и проверка их законности; – анализ информации о фактическом состоянии хозяйствующего субъекта; – оценка о текущем и запланированном положении организации
Исследование объекта	Предполагает исследование внутри системы управления организации	Предполагает исследование объекта с внешней стороны организации
Цель	Устанавливает точность законности и целесообразности расходования денежных средств организации	Устанавливается точность и достоверность данных в предоставленном отчете о финансовых результатах, бухгалтерском балансе
Нормативные документы	Регламентируется ФЗ от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ «О государственном контроле и муниципальном контроле в Российской Федерации» [4]	Регламентируется в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «Об аудиторской деятельности» [5]

Источник: составлено авторами.

По результатам проведенного исследования, целью которого было определить место и роль контроля в обеспечении экономической безопасности предприятия, были сделаны следующие выводы. Контроль является значительной областью в части обеспечения экономической безопасности как на уровне государства и региона, так и для отдельно взятого хозяйствующего субъекта, вне зависимости от видов и масштабов деятельности. Наиболее важным классификационным признаком, в рамках данного исследования, является: характер осуществления контроля, который предполагает выделение таких видов, как внутренний и внешний. Проанализировав определение, функции и отличительные признаки данных видов контроля, мы пришли к выводу, что для обеспечения экономической безопасности организации наиболее важным является внутренний контроль. Он подразумевает получение информации относительно выполнения задач по обеспечению эффективности деятельности и рациональном использовании всех видов ресурсов организации, а также позволяет успешно функционировать хозяйствующему субъекту, предоставляя возможность грамотно реагировать на значительные риски и обеспечивать сохранность активов, путем внезапной проверки кассы, ревизии, проверки поступления, наличия и использования денежных средств в организации, документальной проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения и его обособленных структурных подразделений.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Воробьева Н.В. Основы международной экономической безопасности: учеб. пособие. Ставрополь: АГРУС Ставропольского гос. аграрного ун-та: [сайт]. URL: https://www.studentlibrary.ru/book/stavgau_0090 (дата обращения: 18.04.2022).
2. Коровяковский Д.Г., Понаморенко В.Е. Финансовое право: курс лекций: ЭБС «Консультант студента» [сайт]. URL: <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785804104482> (дата обращения: 18.04.2022).
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2022. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855 (дата обращения: 18.04.2022).
4. О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ (ред. от 06.12.2021) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2022. URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_358750/ (дата обращения: 18.04.2022).
5. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 30.12.2021) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2022. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения: 18.04.2022).