

Елена Геннадьевна Токмакова

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономической безопасности, системного анализа и контроля Тюменского государственного университета, г. Тюмень, tokmake@mail.ru

Махабат Есламовна Айткужинова

студентка специальности «Экономическая безопасность» Тюменского государственного университета, г. Тюмень, Aytkuzhinova01@bk.ru

СТАНДАРТИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПО СОСТАВЛЯЮЩИМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Аннотация. В статье, исходя из понимания внутреннего контроля как функции управления, направленной на обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта, выделены универсальные контрольные процедуры: мониторинг индикаторов экономической безопасности и сопоставление их с пороговыми значениями по составляющим экономической безопасности с целью выявления угроз для нее. Применение данных универсальных процедур позволит стандартизировать процесс внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности бизнеса.

Ключевые слова: экономическая безопасность, внутренний контроль, контрольные процедуры.

Elena Gennadyevna Tokmakova

Candidate of Science (Economics), Associate Professor of the Department of Economic Security, System Analysis and Control at Tyumen State University, Tyumen, tokmake@mail.ru

Mahabat Eslamovna Aytkuzhinova

Student of the specialty "Economic Security" at Tyumen State University, Tyumen, Aytkuzhinova01@bk.ru

STANDARDIZATION OF THE INTERNAL CONTROL PROCESS ACCORDING TO THE COMPONENTS OF ECONOMIC SECURITY OF AN ECONOMIC ENTITY

Abstract. Based on the understanding of internal control as a management function aimed at ensuring the economic security of an economic entity, the article identifies universal control procedures: monitoring indicators of economic security and comparing them with thresholds for components of economic security in order to identify threats to it. The application of these universal procedures will allow to standardize the internal control process in order to ensure the economic security of the business.

Keywords: economic security, internal control, control procedures.

Рыночные отношения, характеризующиеся нестабильностью, наличием ситуаций, приводящих к угрозам разных свойств, определяют необходимость обеспечения экономической безопасности для хозяйствующих субъектов — участников рыночной экономики.

Экономическая безопасность хозяйствующего субъекта — это состояние стабильности, устойчивости системы внутри предприятия, обеспечивающей рациональное использование ресурсов, снижение рисков финансовых потерь. Обеспечение экономической безопасности предприятия является одним из ключевых аспектов успешной деятельности. Для достижения этой цели необходимо использовать различные средства, которые обобщенно называются инструментами обеспечения экономической безопасности по разным ее составляющим.

Инструменты обеспечения экономической безопасности — это комплекс методов и механизмов, направленных на предотвращение угроз и обеспечение стабильности системы предприятия. Они включают в себя использование мониторинга экономических факторов, разработку и внедрение адаптивных стратегий управления рисками, формирование эффективных механизмов контроля и регулирования, проведение анализа экономических процессов и принятие оперативных мер по устранению возможных угроз.

Перечисленные инструменты обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта имеют определенные, весьма существенные особенности в применении к конкретным ее составляющим. Традиционно специалисты, изучающие вопросы обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов, выделяют следующие ее составляющие: финансовая, кадровая, технико-технологическая и информационная. Рассмотрим примеры определенных инструментов обеспечения экономической безопасности в привязке к ее составляющим:

1. Финансовая: бухгалтерский финансовый и управленческий учет и контроль; бюджетирование; финансовый анализ и мониторинг финансовых показателей деятельности предприятия.

2. Кадровая: отбор персонала; повышение квалификации персонала; создание документации для персонала; контроль посещаемости.

3. Техничко-технологическая: аналитический метод; контроль качества; совершенствование материально-технической базы.

4. Информационная: инструменты проверки целостности содержимого дисков; системы противовирусной защиты; анализаторы сетевых атак; резервное копирование данных [1].

Анализируя инструментарий обеспечения экономической безопасности по рассмотренным составляющим экономической безопасности, можно выделить такой универсальный инструмент, как внутренний контроль.

Существуют различные определения понятия внутреннего контроля как функции управления, которые представлены в табл. 1.

Таблица 1

Определение понятия внутреннего контроля

<i>Автор</i>	<i>Определение понятия</i>
<i>1</i>	<i>2</i>
Сотникова Л.В.	Внутренний контроль — это система мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций [1]
Касюк Е.А.	Внутренний контроль — система наблюдения и проверки соответствия функционирования объекта принятым управленческим решениям: законам, планам, нормам, стандартам, правилам, приказам [2]
Галицкая Ю.Н.	Внутренний контроль — процесс, который направлен на достижение основных целей сохранения имущества организации [3]

1	2
Концевая С.Р., Карасев В.А., Костенкова Н.К.	Внутренний контроль — один из видов экономического контроля финансово-хозяйственной деятельности и упорядоченная система наблюдения, проверки хозяйственных операций, сбора и интерпретации информации о них для установления достоверности, объективности, экономической и юридической целесообразности, реальности отраженных или предстоящих хозяйственных фактов и принятия управленческих решений по их регулированию [4]
Сажина С.С., Таралина В.В.	Внутренний контроль — объективная необходимость для эффективного и плодотворного функционирования любого рода бизнеса в достижении обозначенных целей и грамотного решения [5]

Источник: составлено авторами по данным [1-5].

Все вышеперечисленные определения внутреннего контроля базируются на понимании контроля как комплекса мер, который направлен на устойчивое развитие финансово-хозяйственной деятельности. Но ни один из этих авторов не раскрывает понятие внутреннего контроля как функции управления, направленной на обеспечение экономической безопасности. Нет такого определения и в нормативных документах, регламентирующих процесс управления в организациях. Есть определение данного понятия в письме, имеющем характер методического документа — информации МинФина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности», в котором указано, что «внутренний контроль — это действие, направленное на обеспечение уверенности в сохранении активов экономического субъекта, предоставлении достоверной и своевременной бухгалтерской отчетности, соблюдении законодательных актов при проведении бухгалтерского учета» [7]. Данное определение представлено для отражения сути внутреннего контроля с целью формирования данных бухгалтерского учета. Раскрытие сущности внутреннего контроля и его процедур в данном случае следует воспринимать как инструмент обеспечения финансовой безопасности.

Мы считаем важным раскрыть понятие внутреннего контроля как универсального инструмента, применяемого системой управления для обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта по всем ее составляющим.

Итак, исходя из поставленной задачи раскрытия данного понятия, мы считаем, что внутренний контроль — это совокупность контрольных процедур, осуществляемых различными структурами системы управления хозяйствующего субъекта, состоящие в мониторинге основных показателей, определяющих уровень экономической безопасности по ее составляющим субъекта. Целями внутреннего контроля обеспечения экономической безопасности являются: мониторинг показателей, утвержденных как индикаторы, их сопоставление с пороговыми значениями, мониторинг соответствия требованиям законодательства. Все эти контрольные процедуры нацелены на выявление

угроз экономической безопасности. Данный инструмент используется структурными подразделениями системы управления деятельностью предприятия по разным ее сферам, отвечающими за определенную составляющую экономической безопасности.

В табл. 2 указаны традиционно выделяемые структурные подразделения системы управления организации и субъекты в их составе, в зоне ответственности которых находятся определенные составляющие экономической безопасности бизнеса.

Таблица 2

Службы системы управления, обеспечивающие экономическую безопасность

<i>Служба, отвечающая за экономическую безопасность</i>	<i>Субъекты подразделения управления, осуществляющие контроль</i>	<i>Составляющие экономической безопасности, контролируемые службой и их содержание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Отдел физической охраны и режима	Вневедомственная охрана; частная охранная организация	Физическая безопасность (периметральная защита: установка физических барьеров, ограждений, систем видеонаблюдения и контроля доступа); охрана объекта (наличие охранного персонала для обеспечения круглосуточного контроля); контрольно-пропускной режим (организация процедур и правил для контроля доступа сотрудников и посетителей на объект, регистрация входа и выхода); аварийное реагирование (разработка планов эвакуации)
Отдел кадров	Руководители; менеджеры по персоналу; табельщики	Кадровая безопасность: отбор персонала (поиск людей на определенные должности с учетом установленных требований); контроль за персоналом (защита предприятия от недоброкачественной работы сотрудников); мониторинг социально-психологического климата (наблюдение за отношениями между сотрудниками); обучение и развитие персонала (повышения уровня теоретических знаний, профессиональных навыков)
Юридический отдел	Начальник юридического отдела; юрисконсультанты; архивариусы	Правовая безопасность: правовое обеспечение деятельности организации (применение норм права и других юридических средств для воздействия на общественные отношения); сопровождение договорной работы (принятие участия в работе по заключению хозяйственных договоров); правовая экспертиза (осуществление проверки соответствия исследуемых документов текущему законодательству)

1	2	3
Производственный отдел	Начальник производственного отдела; главные специалисты производственного отдела; техники-проектировщики	Технико-технологическая безопасность: управление производственным процессом (изготовление продукции на основе профиля предприятия и спроса на рынке); контроль качества продукции (организация системы контроля и проверки качества продукции); обслуживание оборудования (регулярное техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования)
Бухгалтерия	Главный бухгалтер; заместитель главного бухгалтера; кассир	Финансовая безопасность: разработка учетной политики (формирование учетной и налоговой политики в соответствии с действующим законодательством); контроль за схемой регистрации и группировки фактов хозяйственной жизни (подготовка и принятие плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, разработка форм документов внутренней бухгалтерской отчетности)

Источник: составлено авторами.

Представленные в табл. 2 подразделения по обеспечению экономической безопасности отвечают за мониторинг и предотвращение рисков, связанных с мошенничеством, кражами конфиденциальной информации и другими противоправными действиями. Имея специализированный персонал и навыки, подразделения служб по обеспечению экономической безопасности могут обнаружить потенциальные угрозы, тем самым помогая минимизировать убытки и сохранить репутацию предприятия. Все эти негативные моменты могут быть предотвращены, в частности, посредством осуществления контроля. При этом у каждого подразделения имеются в их арсенале различные инструменты внутреннего контроля, определяемые особенностями той или иной составляющей экономической безопасности, которая находится в их зоне ответственности.

Данные, представленные в табл. 2, позволяют констатировать, что составляющие экономической безопасности различаются по содержанию и субъектам, контролирующим их. Это безусловно влияет на контрольные процедуры, входящие в состав внутреннего контроля. Однако, по нашему мнению, можно выделить универсальные процедуры внутреннего контроля, которые должны осуществляться всеми подразделениями, ответственными за обеспечение экономической безопасности по всем составляющим. Во-первых, регулярный мониторинг индикаторов экономической безопасности по ее составляющим и, во-вторых, отслеживание фактических значений индикаторов на соответствие пороговым значениям с целью выявления возможных угроз. Эти процедуры в рамках контроля целесообразно прописать в положениях, регламентирующих

функции подразделений системы управления, в зоне ответственности которых находятся определенные составляющие экономической безопасности.

Применение выделенных в данной статье универсальных процедур позволит стандартизировать процесс внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасней бизнеса.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Токмакова Е.Г. Классификация инструментов обеспечения экономической безопасности бизнеса / Е.Г. Токмакова, О.И. Осокин, В.В. Яворницкий // *Экономическая безопасность страны, регионов, организаций различных видов деятельности* — Тюмень. — С. 434-435. — URL: elibrary_49435231_61392342.pdf (дата обращения: 10.03.2024).
2. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит: учебник / Л.В. Сотникова. — Москва: ИД: «Финстатинформ», 2000. — 239 с.
3. Касюк Е.А. Внутренний контроль как фактор повышения эффективности управления автотранспортной организацией: автореферат / Е.А. Касюк. — Омск, 2004. — С. 24. — URL: <https://viewer.rsl.ru/ru/rsl01002815150?page=1&rotate=0&theme=white> (дата обращения: 15.03.2014).
4. Галицкая Ю.Н. Понятие и организация системы внутреннего контроля / Ю.Н. Галицкая // *Economy and Business*. — Краснодар, 2020. — С. 74-76. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-i-organizatsiya-sistemy-vnutrennego-kontrolya?ysclid=lutz5z503v126417686> (дата обращения: 15.03.2024).
5. Концевая С.Р. Развитие внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством / С.Р. Концевая, В.А. Карасев, Н. К. Костенкова // *Аудиторская деятельность* — 2014. — С. 42-50. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-vnutrennego-kontrolya-v-sisteme-upravleniya-selskochozyaystvennym-proizvodstvom?ysclid=lutzlfj24d248567588> (дата обращения: 15.03.2024).
6. Сажина С.С. Внутренний контроль и экономическая безопасность предприятия: учебник / С.С. Сажина, В.В. Таралина. — Казань: ИД: «Молодой ученый», 2018. — 93 с.
7. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: информация МинФина России от 25.12.2013 № ПЗ-11/2013 // *КонсультантПлюс*. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/?ysclid=lumh260b8b291627277 (дата обращения: 15.03.2024).