

«Учетно-аналитическая база внутреннего контроля и аудита для поддержания экономической безопасности предприятия»

В настоящее время вопросы внутреннего контроля и аудита в системе экономической безопасности предприятия являются одними из самых актуальных, так как от их решения напрямую зависит обеспечение условий экономического роста всех субъектов правоотношений. Релевантное функционирование предприятий и организаций требует все большего искусства управления и контроля. Непосредственным и значимым элементом контроля и важным составляющим любого оперативного, тактического и стратегического управленческого решения является внутренний аудит. Контроль всех видов документации имеет огромное значение для обеспечения эффективной защиты данных и стабильного развития компании. Для проверки бухгалтерской, финансово-хозяйственной и прочей документации руководством компании, как правило, совместно со службой безопасности проводятся аудиторские проверки в довесок к обязательным проверкам внешними аудиторами.

Наиболее значимыми составляющими учетно-аналитической системы предприятия при обеспечении его безопасности являются оперативный и бухгалтерский учет, а также финансово-экономический анализ (Рис. 1).

Обосновывая место оперативного учета в системе учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности, следует выделить следующие его свойства:

- отражение хозяйственных операций непосредственно в ходе их протекания, что позволяет оперативно выявлять негативные тенденции, а также определять внутренние резервы, способные увеличить конкурентные преимущества предприятия;
- формирование информации непосредственно в местах ее возникновения, что позволяет определить объекты учета, требующие повышенного внимания специалистов по экономической безопасности;
- простота получения данных путем наблюдения, составления сигнальной

документации, использования анкет-опросников, позволяющих на превентивном уровне определять риски хозяйственной деятельности предприятия;

- нерегламентированная форма предоставления данных (даже без документального подтверждения), зависящая только от целесообразности обеспечения информационных потребностей.



Рис. 1 Основные составляющие учетно-аналитической системы предприятия при обеспечении его безопасности

Исследуя проблемы методического обоснования оперативного учета с целью обеспечения экономической безопасности предприятия, в первую очередь, следует обратить внимание на возможность его применения в процессе ежедневного текущего управления предприятием, что делает

информацию оперативного учета особенно полезной для контроля эффективного использования ресурсов предприятия, а также выявления внутренних резервов и конкурентных преимуществ.

В связи с этим процедуры внутреннего контроля по обеспечению безопасности следует разделить на три группы объектов контроля: контроль рационального использования ресурсов, контроль действий персонала, контроль взаимосвязей с контрагентами, каждая из которых требует соответствующего информационного базиса. При этом оперативные данные могут быть получены на основе данных финансового, кадрового, производственно-технического, статистического учета, внешних источников информации, а также информации, генерированной непосредственно подразделением экономической безопасности.

Вместе с тем, данные оперативного учета не отличаются высокой точностью, что требует от специалистов отдела внутреннего контроля и аудита обоснованных подходов к оцениванию их достоверности.

В отличие от оперативного, бухгалтерский учет генерирует достоверные и многофункциональные данные для обеспечения информационных нужд отдельных групп пользователей. Этот вид учета находится на пересечении информационных потоков, получаемых от различных функциональных подразделений, и поэтому он выступает источником формирования полезной информации о реальном состоянии внутренних экономических отношений для собственников и персонала предприятия. С другой стороны, не менее важной является роль отчетных данных как источника достоверной и объективной информации о финансово-хозяйственном состоянии предприятия для внешних пользователей при определении его экономической надежности, конкурентоспособности, кредитоспособности и пр.

В контексте понимания бухгалтерского учета как информационной системы можно охарактеризовать основные функции, выполняемые им при обеспечении потребностей экономической безопасности:

- непрерывное, сплошное, документальное наблюдение за экономическими процессами и явлениями, происходящими на предприятии;
- контроль законности и целесообразности осуществления уставной деятельности предприятия;
- создание информационной базы для планирования мероприятий по обеспечению экономической безопасности и контроля их осуществления;
- обеспечение всех групп заинтересованных пользователей достоверной и своевременной информацией об экономических процессах, финансовом состоянии и состоянии активов предприятия.

Таким образом, бухгалтерский учет рассматривается как отдельный элемент управления процессами по обеспечению устойчивого функционирования предприятия, который, с одной стороны, удовлетворяет информационные потребности специалистов по экономической безопасности при осуществлении контроля и анализа фактов хозяйственной деятельности, а с другой, сам выступает инструментом контроля и анализа в системе экономической безопасности. Отличия в содержании и структуре информации, используемой различными пользователями, порождают необходимость формирования отдельных подсистем бухгалтерского учета: финансовой и управленческой.

С позиций обеспечения экономической безопасности финансовый учет отражает информацию о прошлых событиях, которые повлияли на результаты деятельности предприятия и привели к изменениям в его финансово-имущественном состоянии. Эта информация может использоваться специалистами по экономической безопасности при определении уровня экономической надежности внешних контрагентов, контроле воплощения стратегических целей предприятия, превентивной диагностике кризисных явлений предприятия и установлении направлений управления выявленными рисками предпринимательской деятельности.

Благодаря тому, что финансовый учет регламентирован на государственном уровне, он дает возможность формировать унифицированную отчетность, понятную и сопоставимую как в отраслевом, так и в трендовом разрезе. Это позволяет специалистам по экономической безопасности снизить информационный риск при выборе оптимального варианта взаимодействия с отдельными группами контрагентов. А сам финансовый учет в этом случае выступает в качестве инструмента обеспечения информационной безопасности предприятия.

Кроме того, финансовый учет предусматривает сплошное наблюдение и отражение в отчетности всех фактов хозяйственной деятельности, как тех, которые имели место, так и тех, которые с высокой степенью вероятности могут состояться в течение отчетного периода, что делает финансовую отчетность источником идентификации предпринимательских рисков.

При этом использование данных финансового учета с целью обеспечения экономической безопасности носит ограниченный характер. Это связано с тем, что:

- показатели финансовой отчетности имеют открытый характер, тогда как основная часть информации, отражающей направления обеспечения экономической безопасности, носит закрытый характер (является коммерческой тайной);
- финансовый учет отображает события, которые имели место в прошлом и никоим образом не могут быть измененными, тогда как операции по обеспечению экономической безопасности носят упреждающий характер, потому нуждаются в прогностической информации;
- регламентированная на государственном уровне финансовая отчетность не обеспечивает интересы всех групп пользователей, поскольку она ориентирована, прежде всего, на потребности инвесторов и владельцев предприятия, в то время как при обеспечении экономической безопасности круг заинтересованных лиц значительно шире;
- принципы отражения информации в финансовой отчетности не

позволяют показывать в ней отдельные виды ресурсов, которые с позиций обеспечения экономической безопасности воплощают в себе конкурентные преимущества предприятия (например, интеллектуальный капитал).

В этой связи полезнее с позиций обеспечения экономической безопасности является информация, отображенная в управленческом учете. Применение данных бухгалтерского учета с целью составления управленческой отчетности при обеспечении экономической безопасности предусматривает определение объемов, форм и периодичности представления внутренней отчетности, касающейся:

- оценки влияния рисков на состояние капитала предприятия;
- согласованности ключевых экономических показателей, выступающих в качестве индикаторов уровня экономической безопасности;
- расчета эффективности функционирования подразделения экономической безопасности;
- оценивания выгод от упрежденных угроз и опасностей и т.п.

Таким образом, управленческая отчетность обеспечивает специалистов по экономической безопасности учетной информацией (оперативной и прогнозной), используемой ими с целью анализа ситуаций, которые сложились во внутренней и внешней среде, планирования мероприятий по упреждению выявленных угроз и контроля эффективного выполнения этих мероприятий.

Подчеркивая преимущества управленческого учета при обеспечении информационных потребностей специалистов по экономической безопасности перед другими подсистемами бухгалтерского учета, следует отметить, что управленческий учет наряду с функциями наблюдения и оценивания данных выполняет прогностическую функцию, не свойственную финансовому учету, при этом оперирует кроме финансовых показателей еще и нефинансовой информацией.

Еще больше усиливается влияние управленческого учета на формирование учетной информации при обеспечении экономической

безопасности, когда речь идет о стратегическом управленческом учете. Именно отслеживание конкурентных преимуществ, превентивное управление рисками с целью упреждения угроз, выявление недобросовестных конкурентов являются основными задачами специалистов по экономической безопасности, а, следовательно, данные стратегического управленческого учета должны составить информационную базу управленческих решений относительно стабильного и безопасного функционирования предприятия.

По нашему мнению, применение стратегического учета при обеспечении экономической безопасности предусматривает качественно новый подход к построению учетной системы, который позволит, используя внешнюю и внутреннюю информацию, а также принципы стратегического планирования и бюджетирования, осуществлять анализ деятельности предприятия с учетом его текущих и долгосрочных целей развития и безопасности.

Следовательно, для формирования политики предприятия в части обеспечения экономической безопасности кроме учетной информации важное значение приобретает аналитическая информация, полученная на основе технологий учета и анализа. Аналитическая информация позволяет объективно оценить состояние экономической безопасности предприятия, установить влияние внутренних и внешних факторов на показатели его финансовой устойчивости и эффективности функционирования, определить экономическую надежность контрагентов, а также обозначить внутренние резервы предприятия.

Все выше сказанное даёт возможность утверждать, что учетно-аналитическая система выступает в качестве надежного источника информационного обеспечения процессов по поддержанию устойчивого функционирования предприятия, что подтверждается следующим:

- во-первых, учет выступает в качестве наиболее полного источника информации о внутренней среде и внешнем окружении предприятия;

- во-вторых, учет является одним из механизмов защиты, как информации, так и имущества предприятия, и обладает контрольными и аналитическими свойствами;
- в-третьих, учет и анализ имеют хорошо сформированный методический инструментарий диагностирования, как состояний, так и процессов деятельности предприятия, которые могут быть адаптированы (с определенной доработкой) к потребностям экономической безопасности.