

Copyright © 2017 by Sochi State University



Published in the Russian Federation
Sochi Journal of Economy
Has been issued since 2007.
ISSN: 2541-8114
2017, 11(2): 82-89

www.vestnik.sutr.ru



Articles and Statements

UDC 657.6

Achieving Economic Security Objectives of Organizations through the Use of the Methodology of Risk-Based Internal Control and Audit

Valerii D. Andreev ^{a, *}

^a Sochi state university, Russian Federation

Abstract

The article reveals the role of internal control and audit in the system of ensuring the economic safety of the enterprise and the basic directions of improvement of their methodology. The study shows that the economic security in its activities is largely based on information and practices of internal control and internal audit. The indicators of economic security, threshold values can be obtained, and activities are designed with participation of specialists of these services.

The establishment of effective internal control that ensures the achievement of economic security is complex managerial task, which can only be solved by consolidated efforts of the management and services of the economic entity. This requires the integration of the methods of work of internal control and internal audit, economic security services.

Keywords: economic security, tasks of internal audit, economic risk analysis, building of wide risk-oriented internal control system and auditing, information management system, audit of the internal control system.

1. Введение

В настоящее время не вызывает сомнения идея об обязательном создании на средних и крупных предприятиях системы обеспечения экономической безопасности [1].

Система безопасности это организованная совокупность специальных органов, служб, средств, методов, и мероприятий, обеспечивающих защиту жизненно важных интересов предприятия от внутренних и внешних угроз [2].

Экономическая безопасность организации на микроуровне характеризуется состоянием основных показателей ее деятельности, достаточностью финансового, кадрового и правового потенциала, чтобы не допустить банкротства и ликвидации предприятия при неблагоприятных условиях существования внутренней и внешней среды [3].

В таких условиях проблему обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта трудно переоценить. Основной целью системы экономической безопасности организации является предотвращение негативных результатов ее работы путем эффективного комплексного внутреннего контроля, способного оперативно выявлять и устранять риски финансово-хозяйственной деятельности, а также находить резервы укрепления финансового состояния организации. Внутренний контроль играет особую роль

* Corresponding author

E-mail addresses: andreev_2003@rambler.ru (V.D. Andreev)

в принятии и реализации эффективных управленческих решений по обеспечению экономической безопасности организации. Это связано с тем, что внутренний контроль и аудит является процессом, направленным на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает [4]:

- эффективность и результативность собственной деятельности, выполнение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- достоверность и качество бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- соблюдение законодательства при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Кроме того без внутреннего контроля и аудита невозможно предотвратить экономические злоупотребления. По данным российского обзора экономических преступлений за 2016 год незаконное присвоение активов остается основным видом мошенничества – 72 %, киберпреступления – 23 %, мошенничество при закупках товаров – 33 %, манипуляция данными бухгалтерского учета – 23 %. Большинство этих экономических преступлений в России выявляются функцией внутреннего аудита и службой корпоративной безопасности (20 % и 15 % соответственно) [5].

Исходя из этого, необходимо совершенствовать внутренний контроль и риск-ориентированный аудит как необходимое условие для обеспечения экономической безопасности предприятия от различных угроз: налоговых, экономико-управленческих, экономико-правовых и других [6]. Аудит вместе со службой экономической безопасности позволяет повысить полезность этих служб, и предотвратить различные угрозы.

Следует отметить, что сущность внутреннего контроля, как системы исследовались российскими учеными, такими как: В.Ф. Палий, И.А. Белобжецкий, Л.В. Сотникова, В.В. Бурцев, Ю.А. Данилевский, С.М. Бычкова, А.В. Газарян, Ю.Н. Воропаева, М.А. Азарова, И.Н. Богатая, Б.И. Валуев, Т.В. Зырянова, О.Б. Иванов, А.Н. Кизилев, В.И. Подольский, Серебрякова, Л.В., Б.Н. Соколов и др.

Однако, в работах не показана взаимосвязь контроля с другими функциями управления, например, экономической безопасности. Также недостаточно обоснованно использование методов экономического анализа для выявления рисков и обеспечения экономической безопасности, не раскрывается вопрос о роли индикаторов экономической безопасности организации и их пороговых значений для нормального хода функционирования организации и выявления негативных тенденций в области экономической безопасности в процессе аудита.

Между тем контроль формирует информацию об изменениях, происходящих в производственных процессах, системе управления и показателях экономической безопасности. Все это требует совершенствования внутреннего контроля и аудита на современном этапе неустойчивого развития экономических субъектов, его оперативного влияния на выявление, предотвращение и ограничение финансовых и операционных рисков, а также возможные злоупотребления со стороны должностных лиц.

2. Материалы и методы

Базовыми источниками для данной статьи послужили официальные сайты Института внутренних аудиторов и Комитета COSO, международные и отечественные стандарты аудита, информация Минфина России, научные статьи и публикации в журналах. Использовались методы систематизации и классификации материала, аналитического исследования, осуществлялось сравнение функций подразделений предприятия в области экономической безопасности.

3. Обсуждение

Исследования показывают, что организация деятельности по противодействию экономическим угрозам носит комплексный характер, а служба безопасности предприятия должна иметь *прямой контакт* со службой внутреннего контроля и аудита и возможность ставить им определенные задачи [7]. При этом необходимо учитывать, что аудит является многопрофильным комплексным мероприятием, включающим проведение анализа финансовой деятельности, оценку эффективности системы внутреннего контроля, изучение присущих субъекту рисков и их влияния на финансовую отчетность, на возможность субъекта действовать непрерывно. Согласно исследованию учебно-методического центра Аудиторской Палаты России, *направлениями деятельности внутреннего контроля и аудита являются:*

сбор и анализ информации – 89 %; оценка рисков предпринимательской деятельности – 76 %; оценка соответствия применяемых информационных технологий нуждам хозяйствующего субъекта – 72 %; управление рисками – 70 %; выявление и расследование случаев мошенничества – 69 %; проверки состояния информационной безопасности – 64 %; проведение экономического анализа – 57 %; управление проектами – 53 %.

С учетом названных направлений деятельности *необходима современная методология внутреннего аудита*, заключающаяся в риск-ориентированном подходе к проверке всех видов рисков, предусматривающая их выявление, обработку, мониторинг и минимизацию на всех стадиях финансово-хозяйственной деятельности в целях обеспечения экономической безопасности. При этом наряду с традиционными задачами по оценке системы внутреннего контроля, перед аудитом ставятся *новые дополнительные задачи*, прежде всего в области контроля повышения эффективности бизнес-процессов и оценки системы управления рисками.

Рассмотрим и рекомендуем, требующие, на наш взгляд, составляющие такого подхода.

– Риск-ориентированный аудит должен включать проверку *пяти взаимосвязанных компонентов системы внутреннего контроля организации*: контрольной среды, оценки рисков, контрольных процедур, внутренних коммуникаций и мониторинга. Это позволяет выявить и оценить риски существенного искажения информации и определить характер, сроки и объем аудиторских процедур, а так же организовать процесс оценки рисков, включая оценку эффективности системы бухгалтерского учета.

– В основу проведения внутреннего аудита должно быть положено выяснение *причин и факторов рисков*, их классификация с последующим составлением карты (реестра) рисков. При этом выявляются значимые риски и процессы, сопряженные с ними, вырабатываются решения о методах управления и оптимизации уровня всех значимых рисков, оценивается влияние рисков на экономическую безопасность.

– При проверке рисков в процессе аудита необходимо соблюдать *комплексный подход*, включающий оценку системы планирования и управления рисками организации, а также реагирования на их устранение. Выявленные и оцененные риски должны группироваться в зависимости от их существенности и значимости на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом и на уровне конкретных предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. Это должно служить основанием для оценки управления рисками и разработки мероприятий по обеспечению экономической безопасности коммерческой организации [8].

– Ориентируясь на будущее, риск-ориентированный аудит должен *совершенствовать методику* его проведения. Для этого следует адаптировать и использовать для аудита методы риск-менеджмента, экономического анализа, статистики и других наук, компьютерные технологии и программы, составлять планы аудита на основании карты рисков, исследовать риски во взаимосвязи с бизнес-процессами, определять последствия и разрабатывать способы подсчета ущерба от рисков. Очевидна необходимость сбора и накопления информационно-методического обеспечения аудита рисков с учетом специфики различных коммерческих организаций, систематизация и детализация источников доказательной информации по конкретным зонам риска. Исходя из этого, должны разрабатываться процедуры и направления комплексной оценки рисков и реагирования на них. При этом необходимо обеспечить единый подход и унифицированную методику получения и оформления аудиторских доказательств об имеющихся рисках, увязывать последствия их возникновения с непрерывностью деятельности экономических субъектов. Также важным является разработка алгоритма и стандартов проведения риск-ориентированного аудита организации в целом и отдельных бизнес-процессов, системы управления рисками коммерческой организации, а также оценки эффективности риск-ориентированного аудита. Только, при этих условиях риск-ориентированный аудит будет становиться одним из средств стратегии и тактики управления рисками, их планирования и прогнозирования, принятия эффективных рискованных решений в предпринимательской деятельности.

– Весьма важной теоретико-методологической посылкой развития риск-ориентированного аудита является *углубленный экономический анализ рисков*. Осуществляя эту работу, аудиторы выявляют факторы, под влиянием которых произошли наиболее значимые изменения в динамике и структуре активов, пассивов и финансовых результатов, оценивают те риски, которые могут оказать значительное влияние на

экономическую безопасность организации [9]. В итоге на основе анализа рисков может быть оценена достоверность бухгалтерской отчетности и предпосылок её подготовки, проанализированы будущие события, которые могут неблагоприятным образом отразиться на деятельности отдельных подразделений или организации в целом, и выработаны рекомендации по минимизации рисков.

– Перед аудитом сегодня стоят задачи: разбираться в специфике отрасли и понимать деятельность организации, как в целом, так и на уровне отдельных бизнес-процессов; занять более активную позицию в процессе управления рисками и предоставлять руководству организации свою оценку наиболее серьезных рисков; выходить на уровень *оценки качества управления стратегическими рисками*. При этом повышенное внимание должно уделяться вопросам противодействия мошенничеству, выявлению скрытых резервов и конкретных рычагов повышения эффективности, а также консультированию в ходе аудита.

В тесной взаимосвязи с риск-ориентированным аудитом необходимо, на наш взгляд, *совершенствовать организацию и процедуры системы внутреннего контроля* в системе экономической безопасности [10]. Обобщив лучший зарубежный и отечественный опыт, можно отметить главные направления построения систем внутреннего контроля.

Построение единой риск-ориентированной системы внутреннего контроля и аудита должно осуществляться по трем ключевым *стратегическим направлениям*:

1. Построение риск-ориентированной системы внутреннего контроля на основе постоянного улучшения ее качества.

2. Совершенствование деятельности системы внутреннего аудита как средства направленного на оценку и повышения эффективности внутреннего контроля и финансовой устойчивости организаций.

3. Создание средств контроля и единой комплексной программы по профилактике и предупреждению злоупотреблений в финансово-хозяйственной сфере в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов. При этом в России должны быть созданы «библиотеки» типовых программ для проверки различных злоупотреблений.

Для решения этих стратегических задач необходимо создание механизмов анализа, оценки и мониторинга надежности и эффективности хозяйственной деятельности, заключающегося в совершенствовании управления рисками в системе внутреннего контроля и бухгалтерского учета по бизнес-процессам: "снабжение", "производство", "сбыт" и др.

Также важно создание адекватной современным условиям хозяйствования *системы информационного обеспечения* управления, которая позволит осуществлять своевременный контроль выполнения установленных заданий, соблюдения договоров, стандартов и процедур в ходе осуществления бизнес-процессов. При этом для предприятий требуется разработка стандартов аудита и контроля, которые определяли бы единые требования к проведению контрольных процедур, оформлению результатов мероприятий, к порядку подготовки заключительных документов, к квалификации персонала служб внутреннего аудита и контроля. Поэтому задачей работников служб внутреннего контроля становится разработка системы *внутрифирменных стандартов* – положения о документообороте, положения о системе бюджетирования, учетной политики (отдельно для бухгалтерского и налогового учета), регламента представления периодической финансовой отчетности совету директоров, положения о внутреннем контроле.

Эффективный внутренний контроль должен обеспечиваться соблюдением *принципа системности и периодичности* при осуществлении всех хозяйственных операций организаций. При этом при построении системы внутреннего контроля необходимо учитывать опыт лучшей мировой практики, изложенный в "Руководстве по внутреннему контролю" COSO [11].

Соблюдение этих принципов обеспечивает: установление стратегии и политики организации в области внутреннего контроля; внедрение менеджмента в практику деятельности оценки рисков; создание необходимой инфраструктуры контролей; создание эффективных и безопасных каналов доведения информации; проведение независимого мониторинга и оценки эффективности системы внутреннего контроля.

Соблюдение вышеуказанных принципов и условий позволяет создать *риск-ориентированную интегрированную модель внутреннего контроля*, носящую предупредительный характер, использующую превентивные инструменты контроля и оценки рисков, обеспечивающую экономическую безопасность организаций.

Дальнейшее совершенствование системы внутреннего контроля должно сводиться к решению следующих задач: диагностике текущего состояния (уровня зрелости) СВК организации в целом и компонентов внутреннего контроля; созданию целевой (формализованной) модели СВК, исходя из интересов собственников (акционеров); оценке системы внутреннего контроля на уровне бизнес-процессов и выработке рекомендаций по совершенствованию их контролей.

Для контроля *эффективности и надежности системы внутреннего контроля* должен осуществляться его внутренний аудит по следующей примерной схеме: проведение проверки с учетом компонентов системы внутреннего контроля и бизнес-процессов; выделение приоритетных областей высокого риска; изучение и анализ документация системы внутреннего контроля бизнес-процессов; выяснение обоснованности применяемой методологии и контрольных процедур внутреннего контроля.

При проверке системы внутреннего контроля внутренний аудит должен осуществлять анализ и оценку эффективности системы управления рисками хозяйствующих субъектов и предлагать методы их снижения. Оценка эффективности системы управления рисками должна быть *комплексной* и учитывать: своевременность и полнота оценки влияния выявленных рисков на достижение целевых стратегических программ развития организации; анализ степени разработки и использования количественных критериев оценки рисков; обоснованность и правильность ранжирования рисков и приоритетность воздействия на них; правильность определения эффекта от реализации управленческих решений в области управления рисками; регулярность осуществления мониторинга динамики уровня рисков и эффективности мероприятий по снижению рисков. Большое значение, при этом имеет внедрение информационных систем и электронного документооборота.

Аудиторы также должны оказывать необходимую консультационную поддержку менеджменту организации на стадии формирования и внедрения отдельных норм, правил и стандартов контрольных процедур. Также им необходимо формировать рекомендации по внедрению и усилению контрольных мероприятий, координировать мероприятия по расследованию совершенных фактов мошенничества и злоупотреблений, анализировать результаты проверок и выработать рекомендации руководству с целью обеспечения экономической безопасности.

4. Результаты

Исследование показывает, что в своей деятельности службы экономической безопасности в значительной мере основываются на информации и методах работы внутреннего контроля и внутреннего аудита.

Показатели экономической безопасности, их пороговые значения могут быть получены, а мероприятия разработаны с участием специалистов этих служб.

Взаимодействие и роль внутреннего контроля и аудита как элементов экономической безопасности может быть представлена на Рисунке 1.

Как видим, служба внутреннего контроля и аудита вносит существенный вклад в дело обеспечения экономической безопасности предприятия, формируя систему информационного обеспечения и диагностики СВК, оценивая качество управления рисками, предупреждая злоупотребления и разрабатывая мероприятия по минимизации рисков.

5. Заключение

Таким образом, внутренний контроль и аудит позволяют хозяйствующим субъектам решить целый ряд важнейших задач, к которым можно отнести: повышение эффективности управления и представление руководству качественной информации для принятия обоснованных решений; обеспечение экономической устойчивости, прозрачности финансовой деятельности, инвестиционной привлекательности и повышение рыночной стоимости организации, сохранности и эффективности использования финансовых и материальных ресурсов, значительное снижение существенных рисков, предупреждение возможных злоупотреблений и мошенничеств; формирование адекватных современным условиям хозяйствования системы контролей, охватывающих все сферы управления, и позволяющих оперативно адаптировать деятельность хозяйствующих субъектов к изменениям окружающей среды.

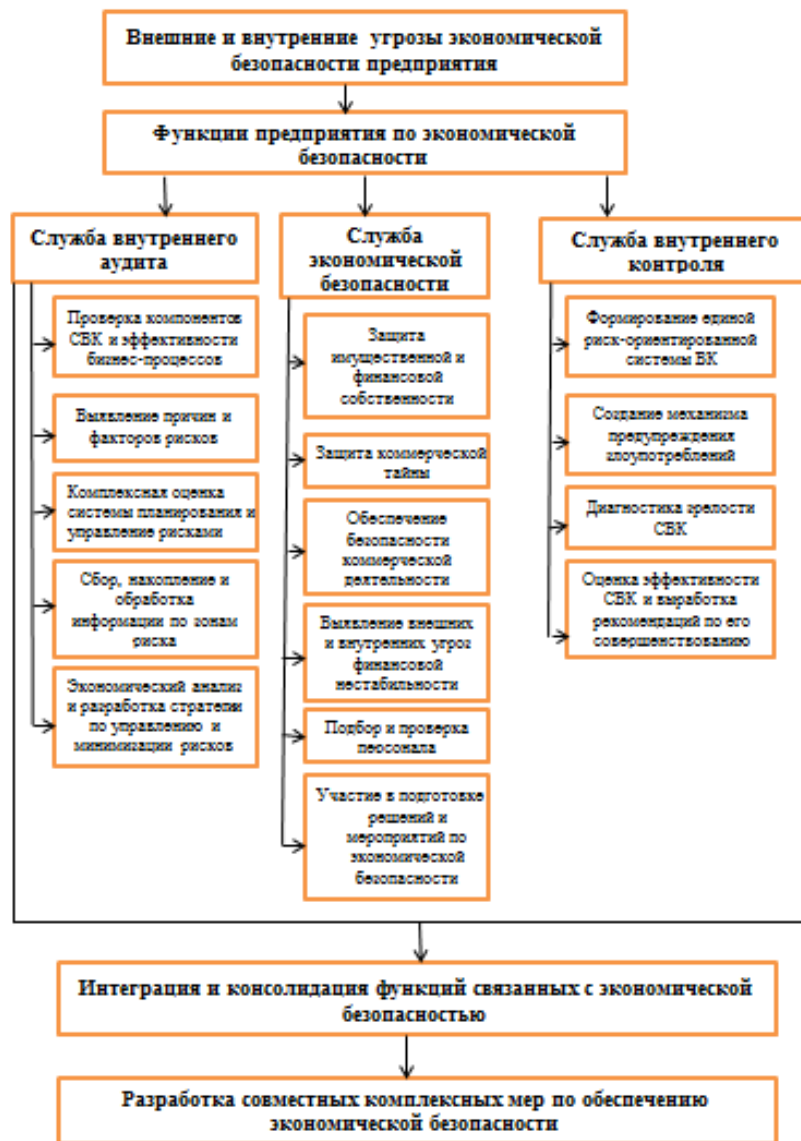


Рис. 1. Взаимодействие и роль внутреннего контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности предприятия

Однако следует отметить, что создание эффективного внутреннего контроля, обеспечивающего достижение целей экономической безопасности, является сложной управленческой задачей, которая может быть решена только консолидированными усилиями руководства и служб экономического субъекта. Для этого необходима интеграция методов работы внутреннего контроля и внутреннего аудита, служб экономической безопасности. Это позволит сделать работу служб экономической безопасности полезной, а контроль – сквозным, охватывающим все бизнес-процессы производства и управления.

Литература

1. Указ Президента РФ от 31.12.2015 № 683 "О стратегии национальной безопасности Российской Федерации".
2. Федеральный закон от 28.12.2010 № 390-ФЗ (ред. от 05.10.2015) "О безопасности".
3. Гусев В.С. и др. Экономика и организация безопасности хозяйствующих субъектов. СПб.: Питер, 2014.
4. Андреев В.Д. Организация и оценка внутреннего контроля хозяйствующих субъектов. Сочи РИЦ ФГБОУ ВО «СГУ», 2016.
5. Российский обзор экономических преступлений [Электронный ресурс]. URL: pwc.ru/ru/ceo-survey/assets/crime_survey_2016.pdf.

6. Андреев В.Д. Комплексный риск-ориентированный аудит коммерческих организаций. М.: Магистр: ИНФРА-М, 2016.
7. Комаров В.Н. Взаимодействие системы внутреннего контроля и службы безопасности [Электронный ресурс] // Публикации, 2011. URL: <http://daily.sec.ru/publication.cfm?pid=26641>.
8. Останина Е.В., Казарян М.Т. Формирование системы внутреннего аудита для обеспечения экономической безопасности. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.be5.biz/ekonomika1/r2013/4474.htm>.
9. Поздеев В.Л. Актуальные задачи анализа экономической безопасности // Учет. Анализ. Аудит, 2016, №16.
10. Бухаркин А.В., Литвиненко А.Н. Внутренний контроль в системе управления экономической безопасностью организации // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России № 1 (33), 2007.
11. Руководство Комитета спонсорских организаций Комиссии Трэдуэя "Внутренний контроль. Интегрированная модель" (май 2013).

References

1. Ukaz Prezidenta RF ot 31.12.2015 № 683 "O strategii natsional'noi bezopasnosti Rossiiskoi Federatsii".
2. Federal'nyi zakon ot 28.12.2010 № 390-FZ (red. ot 05.10.2015) "O bezopasnosti".
3. Gusev V.S. i dr. Ekonomika i organizatsiya bezopasnosti khozyaistvuyushchikh sub"ektov. SPb.: Piter, 2014.
4. Andreev V.D. Organizatsiya i otsenka vnutrennego kontrolya khozyaistvuyushchikh sub"ektov. Sochi RITs FGBOU VO «SGU», 2016.
5. Rossiiskii obzor ekonomicheskikh prestuplenii [Elektronnyi resurs]. URL: pwc.ru/ru/ceo-survey/assets/crime_survey_2016.pdf.
6. Andreev V.D. Kompleksnyi risk-orientirovannyi audit kommercheskikh organizatsii. M.: Magistr: INFRA-M, 2016.
7. Komarov V.N. Vzaimodeistvie sistemy vnutrennego kontrolya i sluzhby bezopasnosti [Elektronnyi resurs] // Publikatsii, 2011. URL: <http://daily.sec.ru/publication.cfm?pid=26641>.
8. Ostanina E.V., Kazaryan M.T. Formirovanie sistemy vnutrennego audita dlya obespecheniya ekonomicheskoi bezopasnosti. [Elektronnyi resurs]. URL: <http://www.be5.biz/ekonomika1/r2013/4474.htm>.
9. Pozdeev V.L. Aktual'nye zadachi analiza ekonomicheskoi bezopasnosti // Uchet. Analiz. Audit, 2016, №16.
10. Bukharkin A.V., Litvinenko A.N. Vnutrennii kontrol' v sisteme upravleniya ekonomicheskoi bezopasnost'yu organizatsii // Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta MVD Rossii № 1 (33), 2007.
11. Rukovodstvo Komiteta sponsorskikh organizatsii Komissii Tredueya "Vnutrennii kontrol'. Integrirovannaya model'" (mai 2013).

УДК 657.6

Достижение целей экономической безопасности организаций на основе использования методологии риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита

Валерий Дмитриевич Андреев ^{а, *}

^а Сочинский государственный университет, Российская Федерация

Аннотация. В статье раскрывается роль внутреннего контроля и аудита в системе обеспечения экономической безопасности предприятия и основные направления совершенствования их методологии. Исследование показывает, что в своей деятельности

* Корреспондирующий автор

Адреса электронной почты: andreev_2003@rambler.ru (В.Д. Андреев)

службы экономической безопасности в значительной мере основываются на информации и методах работы внутреннего контроля и внутреннего аудита. Показатели экономической безопасности, их пороговые значения могут быть получены, а мероприятия разработаны с участием специалистов этих служб.

Создание эффективного внутреннего контроля, обеспечивающего достижение целей экономической безопасности, является сложной управленческой задачей, которая может быть решена только консолидированными усилиями руководства и служб экономического субъекта. Для этого необходима интеграция методов работы внутреннего контроля и внутреннего аудита, служб экономической безопасности.

Ключевые слова: экономическая безопасность, задачи внутреннего аудита, экономический анализ рисков, построение единой риск-ориентированной системы внутреннего контроля и аудита, системы информационного обеспечения управления, аудит системы внутреннего контроля.