

Интернет-журнал «Наукovedение» ISSN 2223-5167 <http://naukovedenie.ru/>

Том 7, №6 (2015) <http://naukovedenie.ru/index.php?p=vol7-6>

URL статьи: <http://naukovedenie.ru/PDF/114EVN615.pdf>

DOI: 10.15862/114EVN615 (<http://dx.doi.org/10.15862/114EVN615>)

УДК 33

Крохичева Галина Егоровна

ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный строительный университет»
Россия, Ростов-на-Дону¹
Заведующий кафедрой «Экономическая безопасность, учет и право»
Доктор экономических наук
Профессор
E-mail: Galina-krokhicheva@yandex.ru

Архипов Эдуард Леонидович

ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный строительный университет»
Россия, Ростов-на-Дону
Доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право»
Кандидат экономических наук
E-mail: AEL55555@mail.ru

Ронис Александр Александрович

ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный строительный университет»
Россия, Ростов-на-Дону
Старший преподаватель кафедры «Экономическая безопасность, учет и право»
E-mail: ronisaa@yandex.ru

Контроль в сфере экономической безопасности

¹ 344112, г. Ростов-на-Дону, ул. Чкалова, д. 23

Аннотация. Контроль в сфере экономической безопасности позволяет оптимизировать релевантность использования службы внутреннего аудита путем расширения ее функций и роли, ориентированности на объекты защиты и на источники угроз, с грамотным распределением приоритетов деятельности в оперативном, тактическом и стратегическом плане, полной независимости от других служб, конгруэнтности целей с самим субъектом правоотношений. Таким образом, аудит в сфере экономической безопасности расширяет свои функции, то есть от исследования рисков ограниченного числа процессов к комплексному охвату всех процессов субъектов правоотношений. В статье для достижения указанного эффекта определены функции и роль аудита, предложен к нормативному закреплению на конкретном субъекте правоотношения механизм раскрытия источников внешних и внутренних угроз экономической безопасности и выделяются наиболее значимые объекты защиты для службы внутреннего аудита в сфере экономической безопасности. Авторами предложено при этом особый акцент сделать на финансы (внешние и внутренние), налоги (налоговые асимметрии), имущество (нематериальные и материальные), правоотношения (как внешние, так и внутренние). Авторами предложенная модель обеспечивает конкретный субъект правоотношения действенным механизмом по обнаружению и нивелированию как внешних, так и внутренних угроз, что дает неоспоримые преимущества в конкурентоспособной среде.

Ключевые слова: экономическая безопасность; контроль; аудит; функции; источники угроз; финансы; налоги; имущество; правоотношения; объекты защиты.

Ссылка для цитирования этой статьи:

Крохичева Г.Е., Архипов Э.Л., Ронис А.А. Контроль в сфере экономической безопасности // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 7, №6 (2015) <http://naukovedenie.ru/PDF/114EVN615.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ. DOI: 10.15862/114EVN615

Статья опубликована 25.11.2015.

В настоящее время вопросы контроля в сфере экономической безопасности являются одними из самых актуальных, так как от их решения зависит как нивелирование внешних и внутренних угроз субъектов правоотношений, так и перспективы их экономического роста.

Аудит в сфере экономической безопасности вынужденно эволюционировал от механизма тестирования некоторых контрольных процедур до аналитики важнейших внешних и внутренних угроз субъектов правоотношений.

Таким образом, аудит в сфере экономической безопасности расширяет свои функции, то есть от исследования рисков ограниченного числа процессов (например, формирования финансовой отчетности и закупок) к комплексному охвату всех процессов субъектов правоотношений.

При этом непрерывность, оперативность, тактические и стратегические аспекты данных процессов обусловлены достижением наиболее высокого уровня экономической безопасности.

В обеспечении самой экономической безопасности субъекта правоотношения функции аудита состоят из следующих укрупненных групп:

- в оценке системы экономической безопасности, как целом, так и в ключевых точках, а так же предоставлении информации совету директоров и высшему менеджменту;
- в участии в выполнении самих процедур процесса обеспечения экономической безопасности.

Стоит так же особо отметить, новаторскую функцию, а именно аудит корпоративной культуры. К числу наиболее ценных активов субъектов правоотношений нередко причисляют эффективную корпоративную культуру как средство обеспечения лояльности персонала, при этом начинать оценивать лояльность необходимо непосредственно при подборе персонала, то есть это одно из необходимых качеств будущего сотрудника. В дальнейшем эта функция обеспечит конгруэнтность целей персонала и самого субъекта правоотношений, а так же поможет избежать затрат на текучесть кадров (например, удержание сотрудников определенным их стимулированием и привлечение новых, что в три раза дороже стимулирования старых) [5].

Достаточно важной функцией является выявление и предотвращение хищений. При этом период кризиса (экономического спада) создает среду, в которой как правило ослабевает внутренний контроль, а сотрудники чувствуют себя менее лояльными к работодателю, а значит создаются условия сертифицированным специалистам по борьбе с хищениями показать, насколько существенна их роль для конкретного субъекта правоотношения [1].

Проявлением тенденций к комплексному решению проблем экономической безопасности проявляется и в усилении контрольно-ревизионных функций внутреннего аудита и возрастанием его роли в проведении финансовых расследований. Релевантно работающий внутренний аудит всегда является посредником между советом директоров и менеджментом, и обе стороны должны воспринимать его как инструмент для решения задач, то есть независимым элементом структуры субъекта правоотношения [4].

Контроль всех видов документации имеет огромное значение для обеспечения эффективной защиты данных и стабильного развития субъекта правоотношения. Для проверки управленческой, налоговой, бухгалтерской, финансово-хозяйственной и другой документации руководством компании, как правило, совместно со службой экономической безопасности проводятся внутренние аудиторские проверки в довесок к обязательным проверкам внешними аудиторами [7].

Следовательно, одним из необходимых инструментов обеспечения экономической безопасности субъекта правоотношения является аудит, который можно разделить на внешний и внутренний.

Внешний аудит проводится согласно законодательству исключительно аудиторской фирмой. Внутренний аудит компания проводит самостоятельно, при этом чем более независим будет главный внутренний аудитор от других служб компании тем он будет более непредвзятый, а значит и более эффективный и полезный для компании в целом. И именно этот инструмент (внутренний аудит) является эффективным способом предупреждения негативных тенденций, выявления нарушений и принятия своевременных адекватных мер [9].

Особенностью внутреннего аудита по сравнению с внешним является тот факт, что его результаты остаются известными узкому кругу лиц самого субъекта правоотношений и являются конфиденциальной информацией, за сохранность которой несет ответственность главный внутренний аудитор, а так же его группа. Кроме этого, процедуры внутреннего аудита бывают оперативными, тактическими и стратегическими и позволяют нивелировать как внешние, так и внутренние угрозы субъекта правоотношения.

Стоит так же отметить, что непосредственное влияние на экономическую безопасность субъекта правоотношения оказывает именно финансово-хозяйственная деятельность, а именно ее количественные и качественные показатели [8].

Значение аудита для обеспечения экономической безопасности субъекта правоотношения трудно переоценить, но при этом стоит отметить, что аудит может быть как мощным средством обеспечения экономической безопасности, так и угрозой безопасности.

Если угрозы, возникающие при проведении аудиторской проверки откровенно недобросовестной аудиторской компанией, достаточно понятны, то угрозы добросовестной и действующей в целом в соответствии с законодательством и правилами (стандартами) аудиторской деятельности у многих вызывают недоумения. Так при проведении аудиторской проверки большинство аудиторских компаний ориентируется на пожелания должностных лиц заказчика, а именно лица, обратившегося к ним с просьбой о проведении аудита или лица, принимающего решение о проведении аудита. Позиция и пожелания (рекомендации) этих лиц играют большую роль при проведении аудита и написании аудиторского заключения. Отметим, что интересы заказчика-юридического лица и личные интересы представляющих его должностных лиц могут не совпадать. Это обстоятельство создает ряд угроз, а значит, для их нивелирования необходимо обеспечить конгруэнтность целей должностных лиц представляющих фирму с владельцами фирмы.

В целом источниками угроз экономической безопасности могут быть:

- сам рынок, то есть изменение спроса, предложения, налогов и налоговой политики, курсов валют, стоимости инвестирования и кредитования, продуктовой линейки, добросовестной конкуренции, и так далее;
- недобросовестная конкуренция и иные незаконные умышленные действия третьих лиц против субъекта правоотношения;
- угрозы репутации субъекта правоотношения по страновым, политическим, демографическим, религиозным и другим мотивам, исходящие от органов власти и общественных организаций, а так же коррупция;
- катастрофы, стихийные бедствия, промышленные аварии, экологические последствия, террористические акты;

- персонал, то есть утечка информации, а так же умышленные нарушения контрольных процедур с целью хищения и саботажа, халатность;
- несовершенство системы контрольных процедур (отсутствие релевантного контроллинга, некомпетентность кадров);
- другие источники (как внешние, так и внутренние).

Так под налоговыми угрозами целесообразно понимать риски нанесения ущерба субъекту правоотношения вследствие доначисления и взыскания налогов, штрафов, пеней. Налоговое законодательство РФ отличается сложностью и неоднозначностью применения и оптимизации налогообложения, что стало неотъемлемой частью финансово-хозяйственной деятельности субъектов правоотношений и как результат практически любой субъект имеет налоговые риски. Кроме того, налоговые риски могут создаваться умышленно [10].

В качестве объектов защиты целесообразно выделить такие как:

- материальные активы (оборудование, запасы, здания и тому подобное);
- нематериальные активы и информация (технологии, коммерческая информация, персональные данные, государственная и военная тайна, репутация компании);
- персонал (физическая защита, обеспечение лояльности, принадлежность к группам рисков);
- экономическая эффективность текущих операций;
- экономическая эффективность стратегических и тактических решений и инвестиций;
- элементы обеспечения непрерывности бизнеса;
- другие объекты (имеющие приоритетное значение для конкретного субъекта правоотношения).

В целом роль внутреннего аудита в сфере экономической безопасности можно укрупненно свести к:

- процессам предотвращения угроз (внешних и внутренних, при этом внешние имеют более значимый вклад в развитие предприятия);
- релевантность организации всех процессов;
- результативность и минимизацию отклонения от стратегии (план/факт);
- достижимость результатов на должном уровне;
- достоверности отражения положения дел в отчетности;
- оптимизации работы механизмов структуры субъекта правоотношения и обеспечение его непрерывности как в краткосрочной перспективе, так и в долгосрочной;
- другие интересы (имеющие приоритетное значение для конкретного субъекта правоотношения).

Немаловажным аспектом является взгляд на информационные ресурсы разных служб, так служба безопасности акцентирует внимание на произошедших событиях, фактах, доказательствах, скрытой (скрываемой информации), внутренний аудит на произошедших событиях и присущих им рисках, мнениях и доказательствах, открытой и скрываемой

информации, риск-менеджмент на событиях, которые еще не произошли (риски), экспертных оценках (суждениях), открытой информации. Что позволяет в ряде случаев успешно осуществлять и скрывать следы внутреннего мошенничества, так как разрозненность работы разных служб дает меньшую эффективность и больше способов незаконного воздействия [6].

Здесь основными критериями выступают стандартизация и унификация всех правовых актов, а именно: релевантность (их полезность в пространственно-временном интервале), структурность, системность, непротиворечие нормативно-правовым актам [3]. Грамотное установление приоритетов, распределение соподчиненности, ответственности и подотчетности позволяют устранить затраты на дублирующий контроль и обеспечат эффективный инструмент воздействия на службы через релевантность главного внутреннего аудитора.

Все финансовые риски в свою очередь должны проходить так же через систему внутреннего аудита, что обеспечит в свою очередь релевантность принимаемых решений, а так же понимание правовых последствий влекущих за ними [2].

Имущественный потенциал субъекта правоотношения так же зависит от службы внутреннего аудита, так как именно она позволяет с помощью ревизий и инвентаризаций бороться с хищениями и кражами. Для внутреннего аудита инвентаризация является обязательным и нормальным процессом при трансформации отчетностей к международным стандартам, так как, выявляются расхождения в учете по российским стандартам с международным. Для этого, в частности, проводится: инвентаризация запасов на отчетную дату, в процессе которой определяется их рыночная стоимость; инвентаризация дебиторской задолженности с целью начисления резерва сомнительных и безнадежных долгов; инвентаризация основных средств на предмет установления их чистой рыночной стоимости и обесценения, вызванного моральным и физическим износом функционирующих активов; оценка долгосрочных финансовых инвестиций по рыночной стоимости с последующим начислением резерва переоценки этих активов. Данные процедуры можно избежать ведя параллельный учет, что требует дополнительных затрат и не всегда целесообразно для фирмы [5]. Сотрудничество службы внутреннего аудита с службой экономической безопасности в идеале позволит исполнять правило отнесения всех расходов и потерь на виновных лиц [4].

Апогей контроля в сфере экономической безопасности заключается в релевантном использовании службы внутреннего аудита путем расширения ее функций и роли, ориентированности на объекты защиты и на источники угроз, с грамотным распределением приоритетов деятельности в оперативном, тактическом и стратегическом плане, полной независимости от других служб, конгруэнтности целей с самим субъектом правоотношений.

ЛИТЕРАТУРА

1. Архипов Э.Л. Виртуальный управленческий учет резервной системы сетевого предприятия // Интернет-журнал «Наукоеведение», 2012. №4 (13) [Электронный ресурс] - М.: Наукоеведение, 2012. - Режим доступа: <http://naukovedenie.ru/PDF/2ergsu412.pdf>, свободный. - Загл. с экрана. - Яз. рус., англ.
2. Архипов Э.Л. Модель повышения экономической безопасности в финансовой сфере / Научное обозрение. 2013. №12. С. 316-318.
3. Архипов Э.Л., Крохичева Г.Е. Маржа безопасности в сфере экономической безопасности / Научное обозрение. 2014. №10-3. С. 723-725.
4. Архипов Э.Л. Хеджирование в системе экономической безопасности. Свидетельство о государственной регистрации базы данных № 2015620127 от 26.01.2015 г. Официальный бюллетень федеральной службы по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Программа для ЭВМ базы данных топологии интегральных микросхем. Москва: ФГУ ФИПС, 2015 г.
5. Архипов Э.Л. Экономическая безопасность, учет и анализ. Свидетельство о государственной регистрации базы данных № 2015620125 от 26.01.2015 г. Официальный бюллетень федеральной службы по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Программа для ЭВМ базы данных топологии интегральных микросхем. Москва: ФГУ ФИПС, 2015 г.
6. Архипов Э.Л., Дворник А.В. Коррупция и экономическая безопасность. Свидетельство о государственной регистрации базы данных № 2015620124 от 26.01.2015 г. Официальный бюллетень федеральной службы по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Программа для ЭВМ базы данных топологии интегральных микросхем. Москва: ФГУ ФИПС, 2015 г.
7. Корнева Г.В. Организация внутреннего контроля: цели, задачи и принципы построения // Интернет-журнал «Наукоеведение», 2011 №4 (9) [Электронный ресурс] - М.: Наукоеведение, 2011. - Режим доступа: <http://naukovedenie.ru/sbornik9/9-9.pdf>, свободный. - Загл. с экрана. - Яз. рус.
8. Феофилова Т.Ю. Модель управления экономической безопасностью региона // Интернет-журнал «Наукоеведение», 2014. №6 (25) [Электронный ресурс] - М.: Наукоеведение, 2014. - Режим доступа: <http://naukovedenie.ru/PDF/126EVN614.pdf>, свободный. - Загл. с экрана. - Яз. рус.
9. Шумилин П.Е. Особенности аудиторской модели контроля реорганизационных процедур // Интернет-журнал «Наукоеведение», 2012. №4 (13) [Электронный ресурс] - М.: Наукоеведение, 2012. - Режим доступа: <http://naukovedenie.ru/PDF/97ergsu412.pdf>, свободный. - Загл. с экрана. - Яз. рус.
10. Щаулина Г.А. Аудит налогообложения торговых организаций // Интернет-журнал «Наукоеведение», 2013. №6 (19) [Электронный ресурс] - М.: Наукоеведение, 2013. - Режим доступа: <http://naukovedenie.ru/PDF/69EVN613.pdf>, свободный. - Загл. с экрана. - Яз. рус.

Рецензент: Статья рецензирована членами редколлегии журнала.

Krokhicheva Galina Egorovna

Rostov State University of Civil Engineering
Russia, Rostov-on-Don
E-mail: Galina-krokhicheva@yandex.ru

Arhipov Edward Leonidovich

Rostov State University of Civil Engineering
Russia, Rostov-on-Don
E-mail: AEL55555@mail.ru

Ronis Aleksandr Aleksandrovich

Rostov State University of Civil Engineering
Russia, Rostov-on-Don
E-mail: ronisaa@yandex.ru

Control in the field of economic security

Abstract. Control in the field of economic security to optimize the relevance of the use of the internal audit service by expanding its functions and roles of orientation to objects of protection and the sources of threats, with a competent distribution of the priorities of the operational, tactical and strategic plan, complete independence from other services congruence goals by the subject of legal relations. Thus, an audit in the area of economic security is expanding its function, that is, from the study of the risks of a limited number of processes to comprehensive coverage of all the processes of legal entities. To achieve this effect are determined and fixed at a specific regulatory subjects of legal relations and the role of the audit function, introduced a mechanism of disclosure of sources of internal and external threats to economic security, and highlights the most significant objects of protection for the internal audit service in the field of economic security. With particular emphasis on finance (external and internal), taxes (tax asymmetry), property (tangible and intangible), legal (both external and internal). All this provides a specific legal entity effective mechanism to detect and leveling of both external and internal threats, which gives undeniable advantages in a competitive environment.

Keywords: economic security; control; audit; function; sources of threats; finance; taxes; property; relationship; objects of protection.

REFERENCES

1. Arhipov Je.L. Virtual'nyj upravlencheskij uchet rezervnoj sistemy setevogo predpriyatija // Internet-zhurnal «Naukovedenie», 2012. №4 (13) [Jelektronnyj resurs] - M.: Naukovedenie, 2012. - Rezhim dostupa: <http://naukovedenie.ru/PDF/2ergsu412.pdf>, svobodnyj. - Zagl. s jekrana. - Jaz. rus., angl.
2. Arhipov Je.L. Model' povyshenija jekonomicheskoj bezopasnosti v finansovoj sfere / Nauchnoe obozrenie. 2013. №12. S. 316-318.
3. Arhipov Je.L., Krohicheva G.E. Marzha bezopasnosti v sfere jekonomicheskoj bezopasnosti / Nauchnoe obozrenie. 2014. №10-3. S. 723-725.
4. Arhipov Je.L. Hedzhirovanie v sisteme jekonomicheskoj bezopasnosti. Svidetel'stvo o gosudarstvennoj registracii bazy dannyh № 2015620127 ot 26.01.2015 g. Oficial'nyj bjulleten' federal'noj sluzhby po intellektual'noj sobstvennosti, patentam i tovarnym znakam. Programma dlja JeVM bazy dannyh topologii integral'nyh mikroshem. Moskva: FGU FIPS, 2015 g.
5. Arhipov Je.L. Jekonomicheskaja bezopasnost', uchet i analiz. Svidetel'stvo o gosudarstvennoj registracii bazy dannyh № 2015620125 ot 26.01.2015 g. Oficial'nyj bjulleten' federal'noj sluzhby po intellektual'noj sobstvennosti, patentam i tovarnym znakam. Programma dlja JeVM bazy dannyh topologii integral'nyh mikroshem. Moskva: FGU FIPS, 2015 g.
6. Arhipov Je.L., Dvornik A.V. Korrupcija i jekonomicheskaja bezopasnost'. Svidetel'stvo o gosudarstvennoj registracii bazy dannyh № 2015620124 ot 26.01.2015 g. Oficial'nyj bjulleten' federal'noj sluzhby po intellektual'noj sobstvennosti, patentam i tovarnym znakam. Programma dlja JeVM bazy dannyh topologii integral'nyh mikroshem. Moskva: FGU FIPS, 2015 g.
7. Korneva G.V. Organizacija vnutrennego kontrolja: celi, zadachi i principy postroenija // Internet-zhurnal «Naukovedenie», 2011 №4 (9) [Jelektronnyj resurs] - M.: Naukovedenie, 2011. - Rezhim dostupa: <http://naukovedenie.ru/sbornik9/9-9.pdf>, svobodnyj. - Zagl. s jekrana. - Jaz. rus.
8. Feofilova T.Ju. Model' upravlenija jekonomicheskoj bezopasnost'ju regiona // Internet-zhurnal «Naukovedenie», 2014. №6 (25) [Jelektronnyj resurs] - M.: Naukovedenie, 2014. - Rezhim dostupa: <http://naukovedenie.ru/PDF/126EVN614.pdf>, svobodnyj. - Zagl. s jekrana. - Jaz. rus.
9. Shumilin P.E. Osobennosti auditorskoj modeli kontrolja reorganizacionnyh procedur // Internet-zhurnal «Naukovedenie», 2012. №4 (13) [Jelektronnyj resurs] - M.: Naukovedenie, 2012. - Rezhim dostupa: <http://naukovedenie.ru/PDF/97ergsu412.pdf>, svobodnyj. - Zagl. s jekrana. - Jaz. rus.
10. Shhaulina G.A. Audit nalogooblozhenija torgovyh organizacij // Internet-zhurnal «Naukovedenie», 2013. №6 (19) [Jelektronnyj resurs] - M.: Naukovedenie, 2013. - Rezhim dostupa: <http://naukovedenie.ru/PDF/69EVN613.pdf>, svobodnyj. - Zagl. s jekrana. - Jaz. rus.