

7. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

7.1. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

Дудукалова Г.Н., к.э.н., профессор кафедры менеджмента, первый проректор

Автономная некоммерческая организация высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации»

В статье рассматриваются концептуальные основы внутрихозяйственного контроля, описываются ее следующие элементы:

- понятие внутрихозяйственного контроля;
- содержание внутрихозяйственного контроля;
- сущность внутрихозяйственного контроля;
- цель и задачи внутрихозяйственного контроля;
- принципы внутрихозяйственного контроля;
- система внутрихозяйственного контроля;
- функции системы внутрихозяйственного контроля;
- оценка надежности и эффективности системы внутрихозяйственного контроля.

В Российской Федерации экономические субъекты на протяжении многих лет были поставлены в экстремальные условия, в которых участникам рынка приходилось вести хозяйствование и выживать. В настоящее время, с точки зрения существования политических рисков ситуация в РФ преобразовалась в лучшую сторону. Это отмечают как российские предприниматели, так и зарубежные рейтинговые агентства и компании.

В свою очередь экономические риски остаются на высоком уровне. Мошеннические действия в сфере предпринимательства стали более сложными и логичными. Для выявления мошенничества необходима логическая методика внутрихозяйственного контроля, актуальность вопросов которого растет. Следовательно, появляется необходимость в совершенствовании фундаментальной теории внутрихозяйственного контроля в экономических субъектах.

Концепцию внутрихозяйственного контроля целесообразно формировать на основе подхода к определению сущности категории безопасности, рассматривающийся как непрерывный и динамичный процесс.

Внутрихозяйственный контроль направлен на обеспечение безопасности деятельности экономического субъекта. Безопасность в отечественной литературе определяется многозначно. В Толковом словаре В.И. Даля безопасность определяется как «отсутствие опасности, сохранность, надежность». В словаре С.И. Ожегова безопасность трактуется как «состояние, при котором не угрожает опасность, есть защита от опасности».

В Федеральном законе «О безопасности» от 5 марта 1992 г. №2446-1, который закрепляет правовые основы обеспечения безопасности личности, общества и государства, определяется система безопасности и ее функции, устанавливается порядок организации и финансирования органов обеспечения безопасности, предполагается контроль и надзора за законностью их деятельности. В Законе категория безопасности раскрывается, как состояние защищенности жизненно важных интересов личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз.

Внутрихозяйственный контроль направлен на обеспечение безопасности деятельности экономического субъекта.

Исследования автора показывают, что для достижения цели формирования концепции внутрихозяйственного контроля необходимо рассмотреть экономическую безопасность. В литературе представлено многообразие мнений экономистов о категории «экономическая безопасность».

По мнению Архипова А., Городецкого А., Михайлова Б., экономическая безопасность представляет собой «совокупность внутренних и внешних условий, благоприятствующих эффективному динамичному росту национальной экономики, ее способности удовлетворять потребности общества, государства, индивида, обеспечивать конкурентоспособность на внешних рынках, гарантировать от различного рода угроз и потерь» [2].

Н.П. Купрещенко определяет экономическую безопасность, как «состояние национального хозяйства, при котором оно способно обеспечивать поступательное развитие общества, его экономическую, социально-политическую стабильность, высокую обороноспособность в условиях воздействия неблагоприятных внешних и внутренних факторов, эффективное управление, защиту экономических интересов на национальном и международном уровнях» [3, с. 16].

С позиции внутрихозяйственного контроля, по мнению автора, экономическая безопасность хозяйствующего субъекта может рассматриваться как достаточность обеспечения требуемого уровня хозяйственной безопасности собственными финансовыми и другими необходимыми ресурсами, создание благоприятных условий для развития деятельности и повышения уровня конкурентоспособности, баланс и защищенность его интересов в экономической сфере от внутренних и внешних угроз.

Следовательно, формируя внутрихозяйственный контроль, целесообразно учитывать хозяйственную безопасность экономического субъекта.

В современной рыночной экономике РФ функционирование экономического субъекта происходит в определенных условиях, составляющих в совокупности предпринимательскую сферу. Как интегрированная сложная система предпринимательская сфера подразделяется на внешнюю систему воздействия и внутреннюю систему воздействия.

К внешним факторам риска относят следующие факторы:

- политические;
- социально-экономические;
- экологические;
- научно-технические.

Изменение факторов внешней среды приводит к возникновению внешних рисков, которые являются плохо прогнозируемыми и мало управляемыми.

Возникновение внутренних рисков обусловлено фактами предпринимательской жизни. Зная источник возникновения рисков, предприниматель способен снизить их уровень, уменьшив действие неблагоприятных факторов.

Анализ факторов риска предпринимательской деятельности должен проводиться на основе учета взаимоотношений как между внешними и внутренними факторами, так и соотношений преднамеренных и непреднамеренных действий людей.

По мнению автора, внутрихозяйственный контроль направлен на хозяйственную безопасность предпринимательской сферы, он представляет собой сочета-

ние экономических и правовых условий, которые обеспечивают устойчивое осуществление фактов хозяйственной жизни в длительной перспективе законными и эффективными методами.

Процесс осуществления внутрихозяйственного контроля предполагает снижение риска угрозы потери достоверности, эффективности и законности использования трудовых, финансовых, производственных, природных, земельных и предпринимательских ресурсов.

Сущность внутрихозяйственного контроля в предпринимательской сфере заключается в обеспечении сбалансированного состояния протекания фактов предпринимательской жизни при эффективном и законном использовании экономических ресурсов, с осуществлением учета, анализа и контроля для предотвращения угроз и обеспечения стабильного функционирования экономического субъекта. Для формирования фундаментальной теории внутрихозяйственного контроля экономического субъекта целесообразно сформировать ее концепцию. Концепция (от лат. conceptio – «понимание», «система») – замысел, теоретическое построение; то или иное понимание чего-нибудь; система научных и политических взглядов [5, с. 378].

Основополагающей концепцией внутрихозяйственного контроля экономического субъекта являются ее цели и задачи, которые устанавливаются руководителями и собственниками бизнеса. Целью осуществления внутрихозяйственного контроля является обеспечение сбалансированного состояния протекания фактов хозяйственной жизни при эффективном и законном использовании экономических ресурсов, на уровне системы управления, которое достигается решением задач.

Задачи внутрихозяйственного контроля экономического субъекта:

- разработка внутренних регламентов субъектами предпринимательской сферы в области хозяйственной деятельности;
- составление реестра нормативного правового регулирования в области фактов хозяйственной жизни;
- определение угроз совершения актов незаконного вмешательства, мошенничества;
- оценка уязвимости экономического субъекта;
- разработка и реализация требований по обеспечению хозяйственной безопасности;
- разработка и реализация мер по обеспечению безопасности;
- оценка системы учета (бухгалтерского, налогового, управленческого);
- оценка эффективности процедур экономического анализа;
- информационное, материально-техническое и научно-техническое обеспечение хозяйственной безопасности.

Элементы концепции внутрихозяйственного контроля и их характеристика представлены в табл. 1.

Таблица 1

КОНЦЕПЦИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

№	Элементы концепции	Характеристика элементов концепции
1	Понятие внутрихозяйственного контроля	Внутрихозяйственный контроль экономического субъекта – это сочетание экономических и правовых условий, которые обеспечивают устойчивое осуществление фактов хозяйственной жизни в длительной перспективе законными и эффективными методами
2	Содержание внутрихозяйственного контроля	Процесс, определяющий отсутствие угрозы достоверности, эффективности и законности использования трудовых, финансовых, производственных, земельных и предпринимательских ресурсов

№	Элементы концепции	Характеристика элементов концепции
3	Сущность внутрихозяйственного контроля	Сущность внутрихозяйственного контроля заключается в обеспечении сбалансированного протекания фактов хозяйственной жизни при эффективном и законном использовании экономических ресурсов, с осуществлением учета, анализа и контроля для предотвращения угроз и обеспечения стабильного функционирования экономического субъекта
4	Цель и задачи внутрихозяйственного контроля	Устанавливаются руководителями и собственниками экономического субъекта. Цель – обеспечение сбалансированного состояния протекания фактов хозяйственной жизни при эффективном и законном использовании экономических ресурсов, на уровне системы управления, которое достигается решением задач. Задачи внутрихозяйственного контроля: <ul style="list-style-type: none"> • разработка внутренних регламентов субъектами предпринимательской сферы в области хозяйственной деятельности; • составление реестра нормативного правового регулирования в области фактов хозяйственной жизни; • определение угроз совершения актов незаконного вмешательства, мошенничества; • оценка уязвимости экономического субъекта; • разработка и реализация требований по обеспечению хозяйственной безопасности; • разработка и реализация мер по обеспечению безопасности; • оценка системы учета (бухгалтерского, налогового, управленческого); • оценка методик управленческого анализа; • информационное, материально-техническое обеспечение хозяйственной безопасности
5	Принципы внутрихозяйственного контроля	<ol style="list-style-type: none"> 1. Бдительность. 2. Законность фактов хозяйственной жизни. 3. Соблюдение баланса жизненно важных циклов в экономическом субъекте (учет, процедуры анализа, средства контроля). 4. Взаимная ответственность участников хозяйственной сферы 5. Непрерывность осуществления мер внутрихозяйственного контроля экономического субъекта. 6. Результативность мер внутрихозяйственного контроля
6	Система внутрихозяйственного контроля	<ol style="list-style-type: none"> 1. Субъект внутрихозяйственного контроля – предприниматели, собственники экономического субъекта, управленческий персонал. 2. Объект внутрихозяйственного контроля – экономический субъект. 3. Предмет – факты хозяйственной. 4. Система бухгалтерского учет (финансовый, налоговый, управленческий) фактов хозяйственной жизни. 5. Процедуры анализа результативности фактов хозяйственной жизни. 6. Методы внутрихозяйственного контроля фактов хозяйственной жизни. 7. Среда хозяйственной сферы экономического субъекта: факты хозяйственной жизни; система учет; система процедур анализа

№	Элементы концепции	Характеристика элементов концепции
7	Функции системы внутрихозяйственного контроля	1. Обеспечение хозяйственной безопасности экономического субъекта. 2. Принятие мер по защите хозяйственных интересов от актов незаконного вмешательства, мошенничества. 3. Оценка законности фактов хозяйственной жизни. 4. Оценка непрерывности и достоверности ведения бухгалтерского учета (финансового, налогового, управленческого). 5. Осуществление аналитических процедур (процедур экономического анализа). 6. Организация эффективной системы мероприятий внутрихозяйственного контроля
8	Оценка надежности и эффективности системы внутрихозяйственного контроля	1. Определение структуры негативных воздействий на хозяйственную безопасность экономического субъекта, разделение объективных и субъективных воздействий. 2. Регламентация перечня мер для устранения влияния негативных воздействий и оценка их результативности. 3. Выявление причин недостаточной эффективности мер. 6. Выработка рекомендаций по устранению и предупреждению негативных воздействий возможных. 8. Оценка стоимости мер по устранению негативных воздействий и определение исполнителей, ответственных за реализацию предлагаемых мер

В концепции внутрихозяйственного контроля экономического субъекта, необходимость определения принципов обуславливается тем, что они представляют собой начало суждений, на котором построена любая теория или концепция.

Принцип [от латинского principium – «начало»] – основное начало, на котором построена научная теория, система, устройство [5, с. 794].

По мнению автора, для экономической безопасности предпринимательской сферы можно определить следующие принципы:

- принцип бдительности (бдительный – внимательный, тщательно охраняющий, неослабный [5, с. 38]);
- принцип законности фактов хозяйственной жизни;
- принцип соблюдение баланса жизненно важных циклов предпринимательской сферы (оценка системы учета, процедуры анализа, методы внутрихозяйственного контроля);
- принцип взаимной ответственности участников хозяйственной сферы по обеспечению безопасности (личные этические принципы);
- непрерывность;
- принцип результативности.

Шестая, определяющая, концепция внутрихозяйственного контроля определяет систему внутрихозяйственного контроля.

Исследования показывают, что в системе внутрихозяйственного контроля целесообразно выделить семь элементов.

1. Субъект внутрихозяйственного контроля – предприниматели, собственники бизнеса, управленческий персонал.
2. Объект внутрихозяйственного контроля – экономический субъект.
3. Факты хозяйственной жизни.
4. Система учета (финансовый, налоговый, управленческий) фактов хозяйственной жизни.

5. Система процедур экономического анализа фактов хозяйственной жизни.
6. Методы внутрихозяйственного контроля фактов хозяйственной жизни.
7. Среда хозяйственной сферы экономического субъекта (факты хозяйственной жизни; система учет; система процедур анализа) представляет собой координацию факторов хозяйственной жизни.

По мнению автора, внутрихозяйственный контроль направлен на устранение угроз хозяйственной безопасности в среде хозяйственной сферы экономического субъекта, выявление и устранение совокупности условий и факторов, создающих опасность жизненного цикла экономического субъекта. Реальная и потенциальная угроза, исходящая от внутренних и внешних источников опасности, определяет содержание деятельности по обеспечению стабильного и эффективно осуществления фактов хозяйственной жизни экономическим субъектом.

Функциональная взаимосвязь элементов системы внутрихозяйственного контроля экономического субъекта заключается в процессе прохождения трех стадий обработки фактов хозяйственной жизни для формирования информационно-аналитической базы. Стадии обработки фактов хозяйственной жизни для формирования информационно-аналитической базы, представлены на рис. 1.

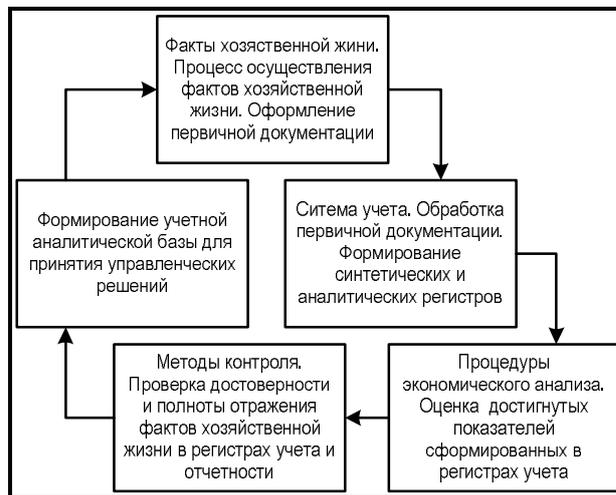


Рис. 1. Функциональная взаимосвязь элементов системы внутрихозяйственного контроля экономического субъекта

Формирование синтетических и аналитических регистров заключается в обобщение информации о средствах субъекта, источниках средств, хозяйственных операциях и результатах деятельности экономического субъекта за определенный период, направлен на:

- выявление, измерение и первичную регистрацию учитываемых явлений;
- обработку первичной информации;
- получение учетных показателей с необходимой детализацией и группировкой.

На втором этапе на основе синтетических и аналитических регистров проводятся процедуры анализа информации, полученной на первом этапе. С помощью анализируемых данных проводится сравнение отчетных показателей с плановыми показателями, определяется достигнутый уровень, устанавливаются отклонения, причины отклонений, выявляются недостатки, ошибки, неиспользованные возможности, перспективы.

На третьем этапе происходит проверка достоверности и полноты отражения первичной информации в синтетических и аналитических регистрах, выявление отклонений от установленных регламентов хозяйствующего субъекта.

Методы внутрихозяйственного контроля направлены на обеспечение сохранности имущества экономического субъекта, рациональное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов, законности совершения хозяйственных операций, своевременному исполнению обязательств, выявлению, исправлению и предотвращению ошибок и искажения информации, а так же своевременной подготовки достоверной финансовой информации.

Функциональная взаимосвязь элементов системы внутрихозяйственного контроля заключается в обеспечении хозяйственной безопасности экономического субъекта. Это особенно актуально в условиях глобального кризиса.

Цель внутрихозяйственного контроля достигается проведением политики в области обеспечения хозяйственной безопасности, системой мер экономического, правового, организационного и иного характера, адекватных угрозам жизненно важным циклам хозяйственной сферы.

Для создания и поддержания необходимого уровня защищенности объектов необходимо разрабатывать систему внутренних правовых регламентов регулирующих отношения в системе внутрихозяйственного контроля, формирующих или преобразующих органы обеспечения хозяйственной безопасности и методы контроля и надзора за их деятельностью.

Седьмая составляющая концепции внутрихозяйственного контроля определяет функции данной системы. Функциями системы внутрихозяйственного контроля являются:

- обеспечение хозяйственной безопасности деятельности экономического субъекта;
- принятие мер по защите предпринимательских интересов от актов незаконного вмешательства, мошенничества;
- оценка законности фактов хозяйственной жизни;
- оценка непрерывности, достоверности, полноты и своевременности ведения системы учета (финансового, налогового, управленческого);
- проведение процедур анализа;
- организация результативных методов системы внутрихозяйственного контроля.
- Восьмая составляющая внутрихозяйственного контроля экономического субъекта показывает оценку надежности и результативности системы внутрихозяйственного контроля.

Для оценки надежности и результативности системы внутрихозяйственного контроля целесообразно проводить анализ мер по обеспечению необходимого уровня функциональных составляющих.

Анализ предназначен для выявления недостатков и резервов реализуемого комплекса мер по определенному алгоритму:

- определение структуры негативных воздействий на составляющие внутрихозяйственного контроля;
- выделение и разделение объективных и субъективных негативных воздействий;
- формирование списка мер внутрихозяйственного контроля;
- оценка эффективности принятых мер;
- выявление причин недостаточной эффективности мер;
- составление перечня ожидаемых негативных воздействий;
- выработка рекомендаций по устранению негативных воздействий;

- оценка стоимости каждой из предлагаемых мер по устранению негативных воздействий и определение исполнителей, ответственных за реализацию предлагаемых мер.

Таким образом, на основе координирующих программ и оценки результативности внутрихозяйственного контроля вырабатываются меры для стабильного осуществления сбалансированного ресурсного и функционального обеспечения деятельности экономического субъекта.

Литература

1. О безопасности [Электронный ресурс] : Закон РФ от 5 марта 1992 г. №2446-1. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Архипов А. Экономическая безопасность : оценки проблемы, способы обеспечения [Текст] / А. Архипов, А. Городецкий, Б. Михайлов // Вопросы экономики. – 1994. – №12.
3. Купрещенко Н.П. Экономическая безопасность [Текст] / Н.П. Купрещенко. – М., 2005.
4. Никифорова Е.В. Внутренний аудит в организации: виды, задачи, функции [Электронный ресурс] / Е.В. Никифорова, И.В. Шумилова // Аудиторские ведомости. – 2006. – №7. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Ушаков Д.Н. Большой толковый словарь современного русского языка [Текст] / Д.Н. Ушаков. – М. : Буколика, 2008. – 1244 с.

Ключевые слова

Концепция; формирование; процесс; внутрихозяйственный контроль; риски; угрозы; безопасность; система; принципы; эффективность.

Дудукалова Галина Николаевна
E-mail: shokhnekh@rambler.ru

РЕЦЕНЗИЯ

Сущность внутрихозяйственного контроля в предпринимательской сфере заключается в обеспечении сбалансированного состояния протекания фактов хозяйственной жизни при эффективном и законном использовании экономических ресурсов, с осуществлением учета аналитических процедур и контроля мероприятий для предотвращения угроз и обеспечения стабильного функционирования экономического субъекта.

В статье рассматриваются концептуальные основы внутрихозяйственного контроля, описываются ее следующие элементы:

- понятие внутрихозяйственного контроля;
- содержание внутрихозяйственного контроля;
- сущность внутрихозяйственного контроля;
- цель и задачи внутрихозяйственного контроля;
- принципы внутрихозяйственного контроля;
- система внутрихозяйственного контроля;
- функции системы внутрихозяйственного контроля;
- оценка надежности и эффективности системы внутрихозяйственного контроля.

Определяется функциональная взаимосвязь элементов системы внутрихозяйственного контроля экономического субъекта.

Наличие таблиц, рисунков и графиков положительно влияет на наглядность материала.

Вышеизложенное дает основание считать, что актуальность рассматриваемой темы, ее практическая необходимость, а также новизна материала определяет научную и практическую ценность статьи.

Шохнех А.В., д.э.н., профессор кафедры экономики и аудита Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации», Волгоградский кооперативный институт (филиал)

7.1. CONCEPTUAL BASES OF ON-FARM MONITORING ECONOMIC ACTORS

G.N. Dudukalova, Candidate of Economic Sciences,
Professor of Management

Autonomous Noncommercial Organization of the Highest Vocational Education of Tsentrosoyuz (Central Union of Consumers' Societies) RF «Russian university of Cooperation»

This article explores the foundations of on-farm monitoring, the following elements: the concept of on-farm monitoring; the content of on-farm monitoring; the essence of on-farm monitoring; purpose and objectives of on-farm monitoring; principles of on-farm monitoring; on-farm monitoring system; functions of the system of on-farm monitoring; evaluation of reliability and performance of on-farm monitoring.

Literature

1. A. Arkhipov, Gorodetsky A, Michael b. economic security: evaluating challenges, security // economics. 1994. №12.
2. Kuprešenko N.P. economic security. M., 2005. P. 16.
3. D.N. Ushakov. Great dictionary of contemporary English-OOO Bukolika», 2008 OJSC «Makary printing «Mozhaisk-1244 p. - P. 378
4. E.V. Nikiforova, I. Shumilova. Internal audit of the Organization: species, objectives, functions // auditorskie vedomosti, №7, July 2006 ISS consultant +.
5. Law of 5 March 1992 №2446-I «on security». ISS consultant +.

Keywords

Concept; creation; process; vnutrihozâjstvennyj kontrol'; risk; threats; security; system; principles; efficiency.