

8.8. ФОРМИРОВАНИЕ СТРУКТУРЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА: СИСТЕМНЫЙ ПОДХОД

Макарова Н.Н., д.э.н., профессор,
кафедра экономической безопасности и
информационных технологий;
Сахарова Т.Д., магистрант,
направление подготовки «Экономика»

*Волгоградский кооперативный институт
(филиал), Российский университет кооперации,
г. Волгоград*

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В статье вопросы организации учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта раскрыты с точки зрения нового системного подхода. Цель данной статьи заключается в выработке понимания организации взаимоотношений между различными типами систем, обеспечивающими четкую идентификацию объектов, процессов, сред и проектов, что позволяет синтезировать реалистичное представление о целостности системы.

Впервые термин «экономическая безопасность» вошел в употребление в годы Великой депрессии в США. Для вывода страны из кризиса и восстановления экономического потенциала страны решением президента Ф. Рузвельта в 1934 г. был создан Комитет по экономической безопасности (Committee on Economic Security, **CES**) [15]. Данный президентский комитет занимался экономической безопасностью отдельных лиц, и прежде всего – борьбой с безработицей.

В 1970-х гг. на общенациональном уровне стал рассматриваться ее макроэкономический аспект. Официальный статус термин «экономическая безопасность» получил в 1985 г., когда на 40-й сессии Генеральной Ассамблеи Организации Объединенных Наций (ООН) была принята резолюция по международной экономической безопасности.

В Государственном стандарте РФ «Аспекты безопасности. Правила включения в стандарты» ГОСТ Р 51898-2002 безопасность определяется как «отсутствие недопустимого риска». В том же стандарте указано, что «безопасность достигается путем снижения уровня риска до допустимого, определенного в настоящем стандарте как допустимый риск» [3].

В Российской Федерации в условиях социально-экономических преобразований постсоветского периода возникла потребность исследования вопросов обеспечения экономической безопасности. Одним из первых советских ученых, кто ввел проблему экономической безопасности в современную экономическую науку, был академик Л. Абалкин. Согласно его определению, «экономическая безопасность – это состояние экономической системы, которое

позволяет ей развиваться динамично, эффективно и решать социальные задачи, и при котором государство имеет возможность вырабатывать и проводить в жизнь независимую экономическую политику» [4, с. 4].

Нормативно понятие «экономическая безопасность» было определено рядом документов: Федеральным законом «О государственном регулировании внешнеэкономической деятельности» от 13 октября 1995 г. №157-ФЗ; Указом Президента РФ «О Стратегии экономической безопасности РФ на период до 2030 г.» от 13 мая 2017 г. №208. В Федеральном законе определение экономической безопасности было представлено как «состояние экономики, обеспечивающее достаточный уровень социального, политического и оборонного существования и прогрессивного развития Российской Федерации, неуязвимость и независимость ее экономических интересов по отношению к возможным внешним и внутренним угрозам и воздействиям». Федеральный закон от 13 октября 1995 г. №157-ФЗ в 2003 г. утратил силу. В результате в законодательном определении экономической безопасности возник перерыв, продолжавшийся до 2017 г. В Указе Президента РФ «О Стратегии экономической безопасности РФ на период до 2030 г.» «экономическая безопасность» трактуется как «состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации» [1]. Существующее нормативно-правовое закрепленное определение имеет отношение непосредственно к национальной экономической безопасности.

Следует подчеркнуть, что в нормативных документах РФ отсутствует определение такого объекта, как экономическая безопасность хозяйствующего субъекта. Вся деятельность хозяйствующего субъекта подвержена рискам. Исключительно это касается динамично развивающихся компаний, для них большое значение приобретает не ожидание наступления рисков событий, а их антиципация с целью устранения или нивелирования.

В научной литературе можно обнаружить различные подходы к определению экономической безопасности хозяйствующего субъекта, но, безусловно, объективное обобщенное видение следующее: «экономическая безопасность – это устойчивое, безрисковое и конкурентоспособное развитие хозяйствующих субъектов» [14, с. 10].

Предпринимательская деятельность российских хозяйствующих субъектов в условиях рынка, их уязвимость при воздействии внешних и внутренних угроз, периодическое изменение законодательства ведут к снижению экономической устойчивости. Данное обстоятельство свидетельствует о необходимости создания в субъектах предпринимательства системы экономической безопасности. В основе экономической безопасности лежит сбалансированно функционирующая система [9], представляющая собой внутрифирменный миниэкономический институт,

который не занимается техническими и силовыми вопросами, а обеспечивает снижение рисков и безопасность путем реализации своих основных функций, таких как планирование, организация, учет, контроль, бизнес-анализ. Качественная реализация этих функций ведет к достижению экономической безопасности (к достижению допустимого риска) в конкретный момент времени [10].

Усложнение и многообразие процессов во внутрифирменном институте экономической безопасности, а также необходимость решения массивного комплекса управленческих задач предполагает наличие соответствующей системы бизнес-информации (учетно-аналитического обеспечения).

В соответствии с Большим толковым словарем современного русского языка Д.Н. Ушакова обеспечение – это «то, что служит ручательством, гарантией, обеспечивает сохранность, исполнение чего-нибудь» [13]. Современный экономический словарь более расширенно раскрывает это определение как «совокупность мер и средств, создание условий, способствующих нормальному протеканию экономических процессов, реализации намеченных планов, программ, проектов, поддержанию стабильного функционирования экономической системы и ее объектов, предотвращению сбоев, нарушений законов, нормативных установок, контрактов» [12].

Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности, по мнению авторов, образует систему действий, инструментов и методов в сфере бухгалтерского учета, бизнес-анализа, контроля для установления причинно-следственных связей, возникающих в процессе поддержания стабильной финансово-хозяйственной деятельности организации в пространственно-временных координатах.

Применение и обобщение положений системной парадигмы, предложенной Я. Корнаи для макросистемы [8], в контексте субъектно-объектного и процессно-проектного подходов как относительно обособленной подсистемы [5] приобретает особую актуальность на микроэкономическом уровне.

Отображение объектного, средового процессного или проектного аспектов системы зависит как от ее масштаба и позиции в пространстве, так и от практического и теоретического восприятия их субъектами. Функциональное назначение каждого типа системы (кроме системы средового типа) как экономического формирования требует преодоления существующих у нее ограничений по пространственно-временным ресурсам.

Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности как единое целое хозяйствующих субъектов объединяет функционирование и взаимодействие столь разнородных экономических явлений, как инструментарий учетно-аналитического обеспечения (УАО); объект УАО; субъект УАО; учетно-аналитический процесс и его результат в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта (рис. 1).

Для теоретического описания представленных структурных элементов системы УАО экономической безопасности хозяйствующего субъекта целесообразно рассмотреть с позиции системной парадигмы.

В контексте развития системной парадигмы Г.Б. Клейнером было предложено следующее типовое разделение систем:

- объектов – систем с известными пространственными границами и неизвестными временными;
- сред – систем с неопределенными пространственными и временными границами;
- процессов – систем с неизвестными пространственными и известными временными границами;
- проектов – систем, для которых известны как пространственные, так и временные границы [7].

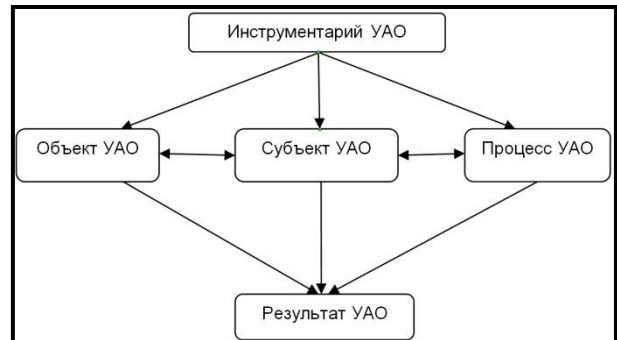


Рис. 1. Структурные элементы системы УАО экономической безопасности хозяйствующего субъекта [6]

При этом реальное восприятие системы осуществляется типичным наблюдателем, который вносит свой вклад в ее идентификацию в зависимости от временных границ и позиции в пространстве.

Таким образом, для организации УАО экономической безопасности в хозяйствующем субъекте необходимым условием будет являться согласование функционирования систем четырех типов.

В отношении УАО экономической безопасности хозяйствующего субъекта смысл существования объектных систем (объект УАО, субъект УАО) заключается в формировании устойчивого взаимодействия с иными системами, входящими в объемлющую (т.е. в нашем случае – учетно-аналитическую).

В этом случае объект и субъект УАО образуют объектные системы: управляющую (органа управления экономической безопасностью (субъекта)) и воспринимающую воздействие (объекта). Данные системы определены в пространстве, но их существование во времени не конкретизировано. Непосредственный контакт объектов в УАО происходит через взаимодействие с коммуникационной средой.

К субъектам УАО экономической безопасности организации следует отнести: инициатора персонализированного воздействия на учетно-аналитическую систему в целом; управленческий аппарат, осуществляющий свою деятельность, направленную на объект экономической безопасности. Каждый субъект УАО экономической безопасности организации должен обладать соответствующими знаниями и профессиональными навыками распознавания наличия либо отсутствия конкретного вида риска для предотвращения угроз. Следует отметить, что функционирование как объекта, так и самой системы в значительной степени определяется совокупностью процессов обмена информации.

ей о результатах деятельности с другими объектами. Объектом УАО экономической безопасности хозяйствующего субъекта является информационное обеспечение, которое позволяет рассмотреть его как сложный объект, включающий объекты предметных подсистем учета, бизнес-анализа, внутреннего контроля (рис. 2). Причем при взаимодействии всех перечисленных подсистем формируется информационная подсистема стратегического типа учетно-аналитической системы обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта. В информационной подсистеме стратегического типа наряду с внутренними запросами по удовлетворению информационных потребностей субъектов УАО экономической безопасности определяются воздействия параметров и требований внешней среды на организацию.

Каждая из подсистем учетно-аналитической системы может также структурироваться в отдельные единицы с определенными типами систем. В этом случае подсистему стоит рассматривать как самостоятельную систему (в нашем случае как системы учета, бизнес-анализа, внутреннего контроля) с соответствующим структурированием основных управляющих компонентов и их коммуникационного взаимодействия.

Следовательно, такие процессные системы как учет, бизнес-анализ и внутренний контроль будут рассматриваться как самостоятельные в виде многоцепного взаимодействия их субъектов, объектов, процессов и проектов внутри конкретной системы и с ее средой. Назначение процессных систем заключается в обеспечении взаимного соответствия процессов в состоянии экономических систем.

Основополагающая роль в учетно-аналитической системе отводится учетной подсистеме, включающей финансовый, налоговый и управленческий виды учета. В учетной подсистеме осуществляется непрерывный сбор, формирование, интерпретация, систематизация и обобщение требуемой информации. Все эти действия производятся на основе разработанных технологий и методологии учета в соответствии с действующей учетной политикой. Однако с практической точки зрения, функциональные компоненты системы (бухгалтерская финансовая система, бухгалтерская управленческая система, бухгалтерская налоговая система) не способны в полном объеме удовлетворять информационные потребности субъектов экономической безопасности.

Аналитическая подсистема не может существовать без информационной платформы, предоставляемой системой учета. Аналитическая подсистема как самостоятельная единица представлена бизнес-анализом, который характеризует собой деятельность, позволяющую внедрять изменения в компании путем определения потребностей и рекомендаций решений, приносящих пользу заинтересованным лицам [16]. Аналитическая подсистема переходит в информационную процессную подсистему стратегического типа по отслеживанию потребностей субъектов экономической безопасности

и текущей ситуации в их изменении. Информированность заинтересованных сторон (stakeholder), принимающих деловые решения, является важнейшим фактором повышения экономической безопасности бизнеса, его эффективности и защиты от воздействия внешних и внутренних угроз.

Наиболее удачно, по мнению авторов, представляет систему внутреннего контроля А.И. Резяпова как имманентную систему организации, созданную и действующую в интересах ее собственников, и включающую в себя, во-первых, субъектов контрольной деятельности; во-вторых, совокупность специальных форм и методов контроля, направленных на обеспечение соответствия комплекса последовательных действий (отдельных действий или бездействия) персонала контролируемой организации установленным стандартам как внешнего, так и внутреннего характера; в-третьих, подконтрольную среду (объект проверки), определяемую в соответствии с целями собственников организации [11]. Внутренний контроль как самостоятельная процессная система реализует управленческие цели не только в отношении учетных и аналитических процессов, но и во всех областях финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта как внутренней, так и внешней среды.

Каждая из представленных подсистем учетно-аналитической системы обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта может комбинироваться в определенных пропорциях с объективными, средовыми, процессными и проектными признаками. Наравне с базовыми типами систем определяются и основополагающие виды их взаимодействий.

Так, в рамках исследуемой системы подсистема бухгалтерского учета относительно контрольной подсистемы может быть замещена ограничено в смысле пространства проектной системой в виде формируемой информации (на выходе), выступающей в качестве наполнителя, также как составная часть жизнедеятельности объекта контроля (на входе); подсистема контроля относительно учетной подсистемы выступает одновременно и как субъект контроля, т.е. объектная подсистема (на выходе), и содержит черты проектной подсистемы как получатель информации (на входе). Таким образом, процессы осуществляют трансформацию состояния объекта, а реализация проекта базируется на разнообразных существующих процессах.

Назначение системы средового типа состоит в коммуникации и координации, создании условий для обмена между различными компонентами системы, в том числе трансакций [7]. Она имеет неограниченный горизонт и ситуационно неограниченную область применения. Средовая подсистема системы УАО экономической безопасности хозяйствующего субъекта представлена инструментарием УАО, включающим внутрифирменные регламенты и нормы, информационную инфраструктуру (компьютерные технологии и программные продукты), устанавливающие взаимодействия информационных потоков между всеми подсистемами (учета, бизнес-анализа и внутреннего контроля) и внешней информационной средой.

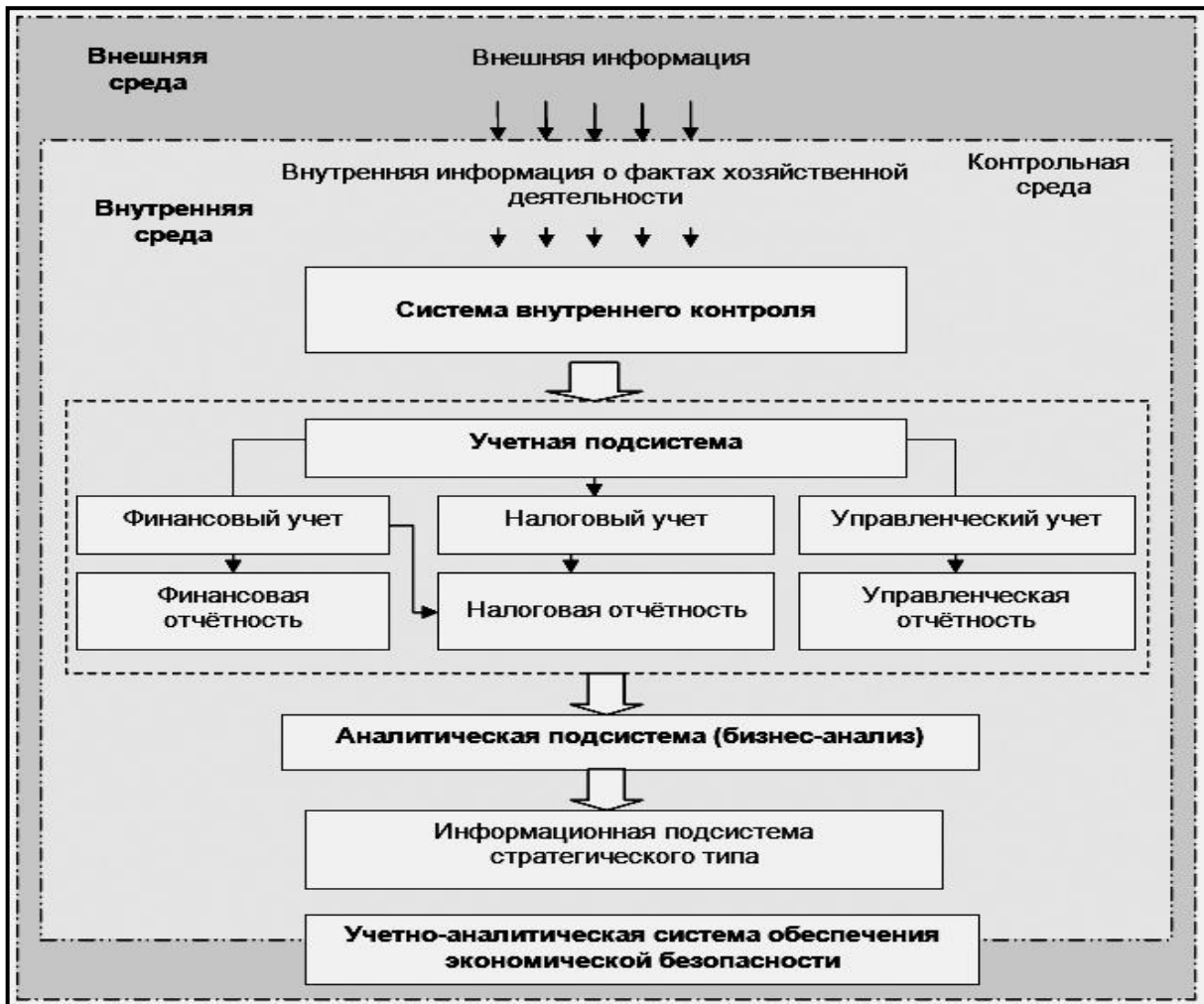


Рис. 2. Учетно-аналитическая система обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта

Средства коммуникации, организованные в виде средовой подсистемы, результатом исполнения которых становится информация, отвечающая запросам субъектов экономической безопасности хозяйствующего субъекта и используемая ими для принятия управленческих решений по управлению риском (снижение уровня риска). Результатом процесса учетно-аналитического обеспечения является проектная система, у которой определенный срок использования результатов УАО и ограниченная область применения. Экономические интересы проектной подсистемы системы УАО экономической безопасности состоят в получении информации об угрозах, в их постоянной минимизации, устранении влияния факторов риска на деятельность хозяйствующего субъекта и, как результат, на ее прибыль.

Таким образом, в соответствии с системным подходом миниэкономический институт УАО экономической безопасности в комплексе со своими носителями (подсистемами) может рассматриваться как самостоятельная многомерная система во взаимоотношениях между четырьмя типами экономических

систем. При этом каждая система имеет свои пространственно-временные характеристики и объединяется в устойчивую архитектуру. В результате устанавливаются целевые уровни управления риском, порядок проведения мероприятий по минимизации величины риска до определенного предела, способствующих достижению целевых уровней в фиксированные периоды времени.

Литература

1. О Стратегии экономической безопасности РФ на период до 2030 г. [Электронный ресурс] : Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. №208. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О государственном регулировании внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 13 окт. 1995 г. №157-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Аспекты безопасности. Правила включения в стандарты [Электронный ресурс] : ГОСТ Р 51898-2002 : постановление Гос. комитета по метрологии и стандартизации РФ от 5 июня 2002 г. №228-ст. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. Абалкин Л.И. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение [Текст] / Л.И. Абалкин // Вопросы экономики. – 1994. – №12. – С. 4-13.
5. Иншаков О.В. Потенциал системного анализа мегаэкономики в русле субъектно-объектного и процессно-проектного подходов [Текст] / О.В. Иншаков, А.Ю. Волошина // Вестн. Волгоградского гос. ун-та. – 2013. – №1. – С. 6-17.
6. Клейнер Г.Б. Развитие теории экономических систем и ее применение в корпоративном и стратегическом управлении [Текст] / Г.Б. Клейнер. – М. : ЦЭМИ РАН, 2010. – 59 с.
7. Клейнер Г.Б. Экономика. Моделирование. Математика. Избранные труды [Текст] / Г.Б. Клейнер ; Российская академия наук, Центр. экон.-матем. ин-т. – М. : ЦЭМИ РАН, 2016. – 856 с.
8. Корнаи Я. Системная парадигма [Текст] / Я. Корнаи // Общество и экономика. – 1999. – №3-4. – С. 85-96.
9. Макарова Н.Н. Мониторинг внешней среды в условиях турбулентности как элемент механизма системы обеспечения экономической безопасности [Текст] / Н.Н. Макарова // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – №5. – С. 380-383.
10. Макарова Н.Н. Турбулентный подход к системе обеспечения экономической безопасности экономических субъектов [Текст] / Н.Н. Макарова, А.В. Шохнех // Аудит и финансовый анализ. – 2009. – №2. – С. 45-49.
11. Резяпова А.М. Концепция построения учетно-контрольной системы в розничных сетевых организациях на основе модели пооперационно-ориентированного калькулирования [Текст] : автореф. дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.12 / А.М. Резяпова. – Орел, 2014. – 383 с.
12. Современный экономический словарь [Электронный ресурс] / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2011. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
13. Ушаков Д.Н. Большой толковый словарь современного русского языка [Электронный ресурс] / Д.Н. Ушаков. URL: <http://www.classes.ru/all-russian/russian-dictionary-Ushakov-term-36419.htm>.
14. Хореев А.И. Экономическая безопасность на основе организационной защиты предприятий [Текст] / А.И. Хореев, Т.И. Овчинникова // ФЭС: Финансы, Экономика, Стратегия. – 2012. – №9. – С. 10-12.
15. Экономическая безопасность России [Текст] : общий курс: учеб. / под ред. В.К. Сенчагова. – 2-е изд. – М. : Дело, 2005. – 896 с.
16. Babok Guide v3 [Electronic resource]. URL: <https://www.iiba.org/babok-guide.aspx>.

Ключевые слова

Учетно-аналитическое обеспечение; экономическая безопасность; системная парадигма; уровень риска; объектная система; процессная система; проектная система; средовая система; бухгалтерский учет; бизнес-анализ; контроль.

Макарова Надежда Николаевна

Сахарова Татьяна Дмитриевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что в последнее время все большее распространение получает теория новой системности, которая способствует построению эффективной организации экономических систем. Использование в качестве основополагающего метода научного познания нового системного подхода позволило по-новому осветить такие вопросы, как связь между различными типами подсистем системы учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности.

В статье с позиции популяции экономических систем предложен подход к построению структуры учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Примененный пространственно-временной подход к системе учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта определил ее имманентные характеристики и особенности.

Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Морозова Н.И., д.э.н., заведующий кафедрой менеджмента, технологии торговли и общественного питания Российского университета кооперации, Волгоградского кооперативного института (филиал), г. Волгоград.

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)