

## АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ЭКОНОМИКИ, МЕНЕДЖМЕНТА И МАРКЕТИНГА

УДК 658.5

### СОДЕРЖАНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Алборов Ролан Архипович, д.э.н., профессор

Алборов Григорий Роланович, к.э.н., доцент

Остаев Гамлет Яковлевич, к.э.н., доцент

Кондратьев Дмитрий Валерьевич, к.э.н., доцент

Удмуртский государственный аграрный университет, г. Ижевск, Россия

Alborov Rolan Arkhipovich, Doctor of Economics

Alborov Grigory Rolanovich, PhD in Economics

Ostaev Gamlet Yakovlevich, PhD in Economics

Kondratiev Dmitri Valerievich, PhD in Economics, kondratievdmritri@mail.ru

Udmurt State Agrarian University, Izhevsk, Russia

**Аннотация.** В статье рассмотрены функции внутреннего контроля в системе экономической безопасности организации, как механизма выявления рисков и угроз. В соответствии с указанной целью была определена основная задача, обосновать теоретические аспекты внутреннего контроля в системе экономической безопасности организации.

**Ключевые слова:** внутренний контроль, экономическая безопасность, бизнес, риски, угрозы.

Система экономической безопасности организации в современное время должно базироваться на многих внутренних контрольно-аналитических, ресурсно-учетных принципах и технико-технологических подходах.

В настоящее время процессы компьютеризации управления и учета стремительно развиваются, но вместе со всеми их преимуществами создают изрядное количество новых проблем, вызовов и угроз в сфере экономической безопасности организации [1]. В процессе функционирования бизнеса в результате внешних воздействий и изменения внутреннего состояния организации возникают ситуации, требующие немедленной реакции в виде внутреннего контроля [2].

Целью исследования является обоснование функции внутреннего контроля в системе экономической безопасности организации, как механизм выявления рисков и угроз. Предметом исследования является внутренний контроль как комплексный механизм в части экономической безопасности организации. В соответствии с указанной целью была определена основная задача, обосновать теоретические аспекты внутреннего контроля в системе экономической безопасности организации.

Исследование осуществлено дедуктивным и индуктивным способами и приемами, методами наблюдения и сравнения.

Внутренний контроль в системе экономической безопасности организации с помощью индикативного подхода, факторного анализа, и других стандартных мероприятий способствуют выявлению слабых и сильных сторон организации с учётом внутренних рисков и внешних угроз. Внутренний контроль в системе эко-

номической безопасности организации должен охватывать все методы и процедуры необходимые для осуществления сбора информации, как на бумажных носителях, так и в электронных и облачных носителях, её обработки и изучения. Изученная информация при внутреннем контроле в системе экономической безопасности определяет суть и важность выявленных отрицательных факторов, вскрывает проблемные места организации и задаёт курс по изучению этих областей [3].

Внутренний контроль бизнес-процессов в системе экономической безопасности организации можно классифицировать в зависимости от типа действующей системы внутреннего контроля; специфики решаемых задач; времени совершения; источников; объемов охвата; уровня действия системы внутреннего контроля; применяемых методов оценки системы внутреннего контроля.

Классификация внутреннего контроля в системе экономической безопасности организации, в зависимости от признаков представлена в таблице 1.

Таблица 1. – Классификация внутреннего контроля в системе экономической безопасности организации

Признак классификации	Элемент классификации
В зависимости от типа действующей системы внутреннего контроля	1. Неавтоматизированный; 2. Автоматизированный; 3. Смешанный.
В зависимости от специфики решаемых задач	1. Административно-управленческий; 2. Учетно-аналитический; 3. Техничко-технологический; 4. Налогово-правовой; 5. Финансово-экономический и т.д.
В зависимости от времени совершения	1. Предварительный; 2. Текущий (оперативный); 3. Последующий (заключительный).
В зависимости от источников	1. Документальный; 2. Компьютерный; 3. Фактический;
В зависимости от объемов охвата	1. Частичный или полный; 2. Комплексный или тематический; 3. Сплошной или выборочный.
В зависимости от уровня действия системы внутреннего контроля	1. Корпоративный; 2. По структурным подразделениям; 3. На уровне технологического процесса.
В зависимости от применяемых методов оценки системы внутреннего контроля	1. Методы визуального и фактического контроля; 2. Методы документального контроля с применением технических и коммуникационных технологий; 3. Методы индикативного, факторного, стандартного и комплексного контроля.

Источник: разработано авторами.

В данной классификации приведены основные классификационные признаки, внутреннего контроля в системе экономической безопасности организации. Предложенная классификация составлена с учётом традиционных и специальных методов для целей обеспечения экономической безопасности организации.

Внутренний контроль в системе экономической безопасности организации должен включать такие методы как инвентаризация, визуальное наблюдение, обратная калькуляция, экспертиза или лабораторное исследование, сравнение, арифметическая проверка, логический контроль документации, тестирование или

анкетирование персонала, ревизия, мониторинг, служебное расследование, комплексный анализ деятельности, мониторинг, прогнозирование и моделирование [4].

Для достижения поставленных задач специалисты внутреннего контроля в системе экономической безопасности организации должны вырабатывать стратегии и планы контрольных мероприятий.

Планы контрольных мероприятий в системе экономической безопасности организации должны охватывать контрольно-аналитические процедуры, начинающиеся от определения выборки, сбора и анализа информации до оценки бизнес-процессов на предмет их эффективности. Стратегическими задачами при планировании и проведении внутреннего контроля в системе экономической безопасности организации является оценка причин возникновения отклонений, выявленных замечаний/рисков и внешних угроз [5].

Мероприятия системы внутреннего контроля в системе экономической безопасности организации должны быть направлены на сбор доказательств, документирование и формирование итоговых документов контроля.

В настоящее время экономические субъекты обладают высокими технологиями, функционируют на базе высокотехнологичных платформ в области IT технологий. На высокотехнологичных платформах организации участвуют в тендерах, предлагают товары (работы, услуги), такая бизнес-модель, ориентирована на современный бизнес. Соответственно меняются требования, элементы, методы, приемы, процедуры внутреннего контроля в системе экономической безопасности организации.

С целью грамотного внутреннего контроля учетной деятельности в системе экономической безопасности организации следует разграничивать и информацию на составляющие, представленные в таблице 2.

Таблица 2. – Информация при внутреннем контроле учетно-управленческой деятельности в системе экономической безопасности организации

Бухгалтерия	Управление деятельностью организации по переработке молока
Финансовая информация	Информация по регистрации совершенных бизнес-операции и бизнес-процессов.
Производственная информация	Информация по учёту затрат, калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг), бюджетированию и планированию на уровне производства.
Управленческая информация	Информация по исследованиям, направленным на развитие бизнеса. Информация формируется по значимости, с целью принятия стратегических решений.

Источник: разработано авторами.

При таком подходе внутреннего контроля в системе экономической безопасности организации за учетными данными бизнеса будут выявлены все отклонения на местах формирования и регистрации учетной и управленческой информации.

Внутренний контроль рисков и угроз в системе экономической безопасности организации – совокупность традиционных и специальных контрольно-аналитических мер, методик и процедур, с целью своевременного осуществления управления рисками и угрозами.

Целью внутреннего контроля в системе экономической безопасности организации по контролю рисков и угроз должно быть обеспечение разумной уверенно-

сти в достижении поставленных перед бизнесом задач (таблица 3).

Таблица 3. – Целевые установки внутреннего контроля в системе экономической безопасности организации по контролю рисков и угроз

Цель внутреннего контроля	Целевая направленность/область
Стратегические цели	Обеспечение финансовой устойчивости и улучшение финансового состояния бизнеса
Коммутационные цели	Изучение характерных особенностей деятельности, ресурсов, активов для целей эффективного и экономичного использования, а также обеспечение сохранности
Реструктуризационные цели в области подготовки отчетности	Контроль за полнотой бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности и их достоверности
Нормативные цели в области соблюдения законодательства	Соблюдение применимых к бизнесу требований законодательства и локальных нормативных актов

Источник: разработано авторами.

Внутренний контроль в системе экономической безопасности организации должен включать определенный перечень обязательных элементов (контрольная среда, регламентация, отдельные виды контроля, контрольные действия).

*Контрольная среда* является опорой системы экономической безопасности организации для целей выявления различных учетных отклонений, внутренних управленческих и иных рисков и внешних угроз. Контрольная среда — это плацдарм системы экономической безопасности организации, охватывающий как систему контроля и бухгалтерского учета, так и организационно-управленческую структуру экономического субъекта с учетом мониторинга внутренней и внешней среды. Аппарат внутреннего контроля с точки зрения изучения внутренней среды так же выявляет компетентность работников с учетом индикативного и иных подходов.

*Регламентация* отвечает за соответствие системы внутреннего контроля нормативно-правовым основам как внутренней среды организации (учредительные документы, устав, учетная политика и прочие локальные нормативные акты), так и внешним – соответствием действующим федеральным законодательным актам (федеральным законам, постановлениям, положениям и т.д.).

*Отдельные виды контроля*, такие как административный, бухгалтерский, правовой, финансовый, управленческий и информационный (компьютерный), позволяют распределить нагрузку лица, отвечающего за организацию внутреннего контроля (например, собственника или генерального директора) по направлениям, действующим внутри фирмы. Целью данного распределения является структуризация имеющихся регламентов по внутреннему контролю в соответствии со спецификой деятельности отделов организации.

*Контрольные действия* в системе экономической безопасности организации с точки зрения методов, процедур и технологий можно группировать по определенным функциональным составляющим (табл. 4).

Таблица 4. – Группировка методов и процедур по функциональным составляющим в системе экономической безопасности организации

№ п/п	Методы и процедуры контрольных действий	Направление методов и процедур контроля	Изучение и корректировка
1	Проверка информации с помощью традиционных и инновационных it технологий	Обзорные проверки, визуальный и фактический контроль, документальная проверка с применением технических и коммуникационных технологий	Изучение информации на соответствие учетно-экономическим и управленческим показателям с учетом внутренних рисков и внешних угроз, выявленных с помощью традиционных и инновационных технологий. Корректировка, выявленных расхождений, полученных из внутренних и внешних источников информации с учетом рисков и угроз, вскрытых с помощью традиционных и инновационных технологий.
2	Обработка данных с помощью традиционных и инновационных it технологий	Группировка и обработка информации, с учетом стандартного и индикативного подхода с применением традиционных и инновационных технологий.	Изучение сгруппированной и обработанной информации на предмет соответствия с учетом внутренних рисков и внешних угроз, выявленных с помощью традиционных и инновационных технологий. Корректировка обработанной информации с учетом точности учетно-управленческих данных, оперативности стратегической информации, внутренних рисков и внешних угроз, выявленных с помощью традиционных и инновационных технологий.
3	Анализ данных с помощью традиционных и инновационных it технологий	Факторный анализ показателей, анализ учетно-управленческой документации, технико-технологический анализ, с помощью традиционных и инновационных технологий	Изучение информации на основе результатов документальной и фактической инвентаризации, факторного анализа с учетом рисков и внешних угроз, выявленных с помощью традиционных и инновационных технологий. Корректировка данных факторного анализа, технико-технологического анализа с учетом внутренних рисков и внешних угроз, выявленных с помощью традиционных и инновационных технологий.

Источник: разработано авторами.

К перечню мероприятий, связанных с *мониторингом средств контроля* в системе экономической безопасности организации относятся:

1. Наблюдение аппарата внутреннего контроля за осуществлением контрольно-аналитических, мониторинговых и оценочных мероприятий внутри экономического субъекта;
2. Оценка аппарата внутреннего контроля учетно-аналитической информации, представленной экономическим и учетным отделом организации;
3. Анализ компетентности работников экономического субъекта и своевременности подготовки ими работ в соответствии их должностным инструкциям;
4. Осуществление надзора за соответствием ведения учета, хранением активов организации, выполнением договорных отношений, внутренних этических норм;
5. Оценку технических средств контроля, корректирующих мероприятий с учетом рисков и угроз.

Мониторинг должен охватывать все внутренние ресурсы, учетные и управленческие документы, информацию, полученную из внутренних и внешних источников.

*Специальный контроль*, т.е. действующее в организации отдельное структурное подразделение контроля, является универсальным элементом и прикладным инструментом системы экономической безопасности организации, выявляющий внутренние риски и внешние угрозы.

Цифровые технологии, в том числе программные продукты в работе внутреннего контроля в системе экономической безопасности организации позволяют минимизировать риск-факторы.

Обобщая всю изученную информацию внутреннего контроля, следует использовать факты, которые выявлены с учетом проведенных мероприятий и полностью раскрыты.

В системе экономической безопасности организации, внутренний контроль – это стержень упорядоченного, системного, организованного и прикладного элемента достижения эффективности функционирования экономического субъекта.

Таким образом, внутренний контроль в системе экономической безопасности организации в «комплексе» – сложное, многогранное экономическое явление, характеризующееся множеством факторов и условий, анализируя которые можно выявить тенденции развития бизнеса с учетом внутренних рисков и внешних угроз.

Несмотря на сложности и специфику внутреннего контроля в системе экономической безопасности, организации должны постоянно заниматься сбором и обработкой информации для целей снижения различных угроз и рисков. Проблемы внутреннего контроля в системе экономической безопасности являются актуальными и следуют постоянного и активного совершенствования.

#### **Список использованных источников**

1. Akmarov, P. Special aspects of digital transformation in agriculture sector of economy / P. Akmarov, N.V. Gorbushina, O. Kniazeva // Digital agriculture - development strategy. Proceedings of the International Scientific and Practical Conference (ISPC 2019). Сер. "Advances in Intelligent Systems Research". – 2019. – С. 22-26.
2. Alborov, R.A. The development of management and strategic management accounting in agriculture / R.A. Alborov, S.M. Kontsevaya, et. al. // Journal of Engineering and Applied Sciences. – 2017. – Т. 12. – № 19. – С. 4979-4984.
3. Kontsevaya, S. Managerial accounting and agricultural efficiency control in Russia / S. Kontsevaya, R. Alborov // Agrarian Perspectives XXVI: Competitiveness of European Agriculture and Food Sectors. Proceedings of the 26th International Scientific Conference. – 2017. – С. 145-150.
4. Kontsevoi, G.R. Management accounting of agricultural production: improving planning and standardization of costs in the management information system / G.R. Kontsevoi, D.N. Ermakov, et. al. // Amazonia Investiga. – 2020. – Т. 9. – № 27. – С. 284-293.
5. Остаев, Г.Я. Выявление кризисных явлений и разработка алгоритма антикризисного управления / Г.Я. Остаев, Д.В. Кондратьев, О.О. Злобина, Е.В. Захарова // Перспективы развития землеустройства, экономики и управления в АПК. Материалы VI Национальной научно-практической конференции. – Ижевск: УдГАУ, 2024. – С. 247-254.