

УДК 657.1

¹Ю. А. Котлова, ²Л. В. Попова

¹ФГБОУ ВО «Хабаровский государственный университет экономики и права»,
г. Хабаровск, email: yulia-kotlova@yandex.ru

²ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева»,
г. Орел, email: lvp_134@mail.ru

ИНТЕГРАЦИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ ИНСТРУМЕНТОВ ОЦЕНКИ УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Ключевые слова: учетно-аналитическая система, экономическая безопасность, управленческий учёт, контроллинг, финансовая устойчивость, резистентность, устойчивое развитие.

В статье рассматривается категория «экономическая безопасность экономического субъекта» и возможности ее оценки через призму параметров учетно-аналитической системы. Авторами исследуется категория «экономическая безопасность», обобщаются подходы различных ученых к его трактовке, и приводится авторское его определение, раскрывается роль аналитических процедур в оценке экономической безопасности экономического субъекта.

¹Y. A. Kotlova, ²L. V. Popova

¹Khabarovsk State University of Economics and Law, Khabarovsk,
email: yulia-kotlova@yandex.ru

²Orel State University named after I. S. Turgenev, Orel, email: lvp_134@mail.ru

INTEGRATION OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL TOOLS FOR ASSESSING THREATS TO THE ECONOMIC SECURITY OF AN ECONOMIC ENTITY

Keywords: accounting and analytical system, economic security, management accounting, controlling, financial stability, resistance, sustainable development.

The article considers the category of “economic security of an economic entity” and the possibilities of its assessment through the prism of the parameters of the accounting and analytical system. The authors investigate the category of “economic security”, generalize the approaches of various scientists to its interpretation and provide the author’s definition of it, reveal the role of analytical procedures in assessing the economic security of an economic entity.

В условиях сложившейся в настоящее время экономико-политической ситуации возникает множество непредвиденных угроз и опасностей для экономических субъектов в российской экономике. Любое предпринимательство и бизнес в настоящее время связаны со значительным уровнем рисков, что требует от руководства экономических субъектов внимания к параметрам и факторам хозяйственной деятельности.

Регулярный мониторинг показателей оценки экономической безопасности позволяет руководству экономического субъекта контролировать параметры своего функционирования, и своевременно принимать экономически обоснованные решения. Ключевым интегратором информации о параметрах безопасности экономического субъекта может выступать учётно-аналитическая система с входящими в неё под-

системами управленческого учёта, анализа и контроллинга, как основной источник информационного обеспечения.

Цель исследования

Целью данной работы является рассмотрение вопросов сущности и оценки угроз экономической безопасности экономического субъекта посредством интеграции учетно-аналитических инструментов, а также возможностей развития и трансформации учётно-контроллинговых процедур в отношении параметров экономической безопасности.

Материал и методы исследования

Различные аспекты сущности содержания категории экономической безопасности в современных условиях рассматриваются в публикациях значительного числа отечественных учёных, среди них: Л.И. Абал-

кин [1], Н. С. Безуглая [2], Г.А. Васильев [3], В.Н. Самочкин и В. И. Барахов [4], В.К. Сенчагов [5] и другие авторы. При этом не сформировалось единого определения указанной категории, поскольку каждый автор вкладывает в ее трактовку свой аспект.

Результаты исследования и их обсуждение

Категория «экономическая безопасность» и интерпретация ее сущностного содержания – явление достаточно новое для отечественной экономики, вследствие чего выступает предметом научной дискуссии. Первое употребление этого термина в мировой экономической науке относится к 30 годам XX века, когда Дж. Кейнс, ввел в оборот указанный термин, выделяя такие ключевые риски как «несовершенства рыночной экономики – инфляция, безработица, экономический спад и т.д.» [6]. При этом в России впервые исследовать вопросы экономической безопасности стал профессор Л.И. Абалкин совместно со своими коллегами лишь в 1994 году.

Следует отметить, что в экономической литературе вопросы экономической безопасности рассматриваются, преимущественно, в региональном и государственном аспектах, в то время как экономическая безопасность экономического субъекта, является не менее важной категорией, поскольку встраивается в систему безопасности региона и государства, как структурный элемент.

Считаем, наиболее полным и точным определение, данное Купрюшиной О.М.

Изучив понятие «экономическая безопасность», основываясь на высказываниях известных ученых-экономистов и прочих исследователей данного определения предложим следующее авторское определение: «экономическая безопасность экономического субъекта» – это сфера научного знания, в контексте которой оцениваются параметры функционирования экономического субъекта, при котором гарантируется достижение состояния резистентности и устойчивого роста ключевых экономических индикаторов, и защита интересов экономических субъектов.

Как известно, целями экономической безопасности являются: минимальный общий ущерб от появления всех возможных угроз; максимальное предотвращение ущерба; подавление, нейтрализация, лока-

лизация угроз; подробное изучение факторов, причин и источников каждой из угроз; точное определение и своевременное распознавание угроз, соответствующих уязвимости предприятия, их ранжирование; снижение возможных отклонений от намеченных целей.

Построение СЭБ предприятия должно осуществляться на основе соблюдения принципов:

1) системность – комплексный подход к экономической безопасности в аспектах безопасности персонала и ресурсов (материальных, финансовых и информационных) от возможных угроз;

2) своевременность – постановка задач комплексной безопасности на ранних стадиях разработки системы безопасности на основе анализа и прогнозирования обстановки, угроз;

3) непрерывность – злоумышленники только и ищут возможность, как бы обойти защитные меры;

4) активность – защищать интересы фирмы необходимо с достаточной настойчивостью;

5) законность – разработка системы безопасности на основе федерального законодательства в области предпринимательской деятельности, информатизации и защиты информации, частной охранной деятельности, а также других нормативных актов по безопасности;

6) экономическая целесообразность и сопоставимость возможного ущерба и затрат на обеспечение безопасности (эффективность – стоимость);

7) специализация – привлечение к разработке средств защиты специализированных организаций, наиболее подготовленных к конкретному виду деятельности по обеспечению безопасности;

8) взаимодействие и координация – осуществление мер обеспечения безопасности на основе четкого взаимодействия заинтересованных подразделений и служб;

9) совершенствование – появление новых технических средств защиты с учетом изменений в методах и средствах разведки и промышленного шпионажа, нормативно-технических требований, накопленного отечественного и зарубежного опыта;

10) Концентрация управления – независимость функционирования системы безопасности, но соответствие единым принципам.

Таблица 1

Подходы к определению понятия «экономическая безопасность предприятия»

Автор	Определение понятия
Ю.П. Анисимов [7]	Экономически безопасным становится предприятие, которое в условиях неопределенности, нестабильности рынка в наибольшей степени обеспечивает своевременную организацию научно-производственной деятельности
Е.А. Барбашин	Экономическая безопасность – такое состояние предприятия, при котором характеризующие его социально-экономические параметры сохраняют исходное равновесие и находятся в заданных границах при воздействии внутренней и внешней среды (определение исходит из системы планирования предприятия и нахождения ее в равновесном, с точки зрения плановых показателей, состоянии)
М.А. Бендиков	Экономическая безопасность – это стабильность получения организацией доходов от продаж
И.А. Бланк [8]	Предприятие считается экономически безопасным, если способно найти оптимальное соотношение между всеми ее элементами, которые позволяют максимально долго поддерживать жизненно важные параметры на заданном уровне, эффективно противодействуя воздействию внешней среды
А.С. Булатов	Деятельность хозяйственной системы будет экономически безопасной, если система соответствует сформированному результирующему вектору целей, а возможные неблагоприятные ситуации нейтрализуются за счет созданных резервов
Н.Д. Васильев	Экономическая безопасность – это комплекс свойств организационной, инновационной, логистической, производственной, финансово-кредитной деятельности с учетом их взаимного влияния и взаимодействия
А.В. Грачев	Экономическая безопасность – это динамическое соответствие (адекватность) параметров состояния системы (предприятие) состоянию внешней и внутренней среды, обеспечивающему его эффективное функционирование в условиях возмущающих воздействий
Г.В. Краюхин	Экономическая безопасность – это наличие инновационного потенциала устойчивого развития и его эффективное использование для нейтрализации внешних воздействий и факторов дестабилизации
О.М. Купрюшина [9]	Экономическая безопасность – это совокупность условий и факторов, обеспечивающих независимость национальной экономики, ее стабильность и устойчивость, способность к постоянному обновлению и самосовершенствованию

Как было отмечено ранее, экономическая безопасность предприятия – это состояние его защищенности от внешних и внутренних угроз.

К внешним угрозам экономической безопасности можно отнести следующее:

- изменение политической ситуации в стране;
- макроэкономические и микроэкономические кризисы;
- возможное изменение законодательства, относящееся к деятельности субъекта хозяйствования;
- недобросовестная конкуренция;
- промышленно-экономический шпионаж;
- чрезвычайные ситуации и другое.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что под внешней средой экономической безопасности предприятия подразумевается способность

данного объекта организовывать свою деятельность под воздействием различных факторов таким образом, чтобы обеспечить максимальную экономическую безопасность.

Вторым уровнем, при котором выделяется следующий ряд угроз является внутренний уровень. Под внутренними угрозами экономической безопасности предприятия понимаются действия хозяйствующего субъекта внутри своей организации. Данные угрозы обусловлены процессами входе, которых совершается действие по производству, реализации продукции на рынок потребителя. Данные действия различным образом влияют на результат хозяйствующей деятельности организации.

К внутренним угрозам можно отнести действия или бездействия субъекта хозяйствующей деятельности и его со-

трудников, противодействующие интересам и коммерческой деятельности. Вследствие этого могут быть нанесены экономический ущерб, раскрытие конфиденциальной информации, утрата или ущерб информационной базе, которая составляет коммерческую тайну организации. Далее возможна утрата взаимоотношений с потенциальными партнерами и контрагентами, конфликтные ситуации с конкурентами, контролирующими и правоохранительными органами, а также проблемы в кругу персонала организации.

К внутренним угрозам экономической безопасности организации можно отнести:

- утечка информации, которая составляет коммерческую тайну;
- производственные недостатки, нарушение технологии;
- низкая конкурентоспособность;
- конфликтные ситуации с контролирующими и правоохранительными органами;
- ошибки в стратегическом и техническом планировании деятельности организации;
- упущения в составлении прогнозов изменения внешних условий;
- криминальная деятельность сотрудников организации и т.д.

Несмотря на существующий ряд угроз, имеется ряд факторов, которые так же влияют на экономическую безопасность хозяйственного субъекта. Знание этих факторов помогает определить и устранить угрозы, а также снизить риск появления новых угроз. Среди них:

1) существенная степень монополизации рынка, отчасти, которая сохранилась от прежней административно-командной организации, отчасти – снова возникшая. В то же время нарастает уровень рыночной борьбы за российские рынки как со стороны российских, так и зарубежных производителей. Учитывая это условие, бизнесмен обязан прогнозировать работу собственной организации и персонала в соответствие со сформировавшейся ситуацией;

2) контроль криминальных структур над секторами экономики и хозяйствующими субъектами;

3) наличие давления на субъекты предпринимательской деятельности

со стороны контролирующих государственных органов, несмотря на наличие нормативно-правовой базы, которая обеспечивает защиту предпринимательской деятельности;

4) социальный фактор – содержит в себе ряд показателей: низкий уровень доходов населения, безработица, текучесть в области кадров. Данные факторы могут сподвигнуть работников организации пойти на преступные действия, которые могут повлечь за собой утрату конфиденциальной информации;

5) несовершенства законодательства в сфере предпринимательской деятельности;

6) «молодость» российского предпринимательства и его неспособность обеспечить максимальную защиту экономической безопасности предприятия.

Оценивая данные факторы, которые приводят к появлению угроз экономической безопасности предприятия, можно сделать вывод о том, что современная система обеспечения безопасности, не достаточно сформирована и необходим более тщательный контроль в данной сфере.

Для обеспечения экономической безопасности любого экономического субъекта – должна существовать нормативно-правовая база, на которую будет опираться любое предприятие. В данной базе должны быть закреплены методы и способы, положения по обеспечению безопасности.

Любое предприятие находящееся и зарегистрированное на территории Российской Федерации, должно подчиняться действующему законодательству, а в случае несоблюдения нести уголовную и административную ответственность за свои действия.

В современной сфере правового обеспечения экономической безопасности каждое из предприятий опирается на ряд нормативно-правовых актов, которые регулируют их деятельность. Так, в статье 34 Конституции РФ говорится о праве на свободу действий граждан, которые осуществляют предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации. Любой гражданин, осуществляющий предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации, вправе использовать все

имеющиеся у него ресурсы и заниматься своей деятельностью, главное, чтобы она не противоречила действующему законодательству.

Также важнейшим нормативно-правовым актом является Федеральный Закон «О безопасности» от 28.12.2010 № 390-ФЗ. В данном акте регламентируются положения о безопасности государства, общества, личности и безопасности предприятий. Содержит в себе основные права и полномочия законодательных органов, органов исполнительной власти и органов местного самоуправления, которые должны обеспечивать безопасность всех вышеперечисленных субъектов.

Федеральный закон «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 № 273-ФЗ в своем тексте обязывает все предприятия создавать подразделения, которые будут предупреждать распространение коррупционной деятельности. Данное подразделение по своей сути должно контролировать деятельность правонарушений и предупреждать коррупционные действия среди сотрудников предприятия и осуществлять содействие с правоохранительными органами.

Немало важное влияние оказывают и кодексы, действующие на территории нашей страны. Так, Трудовой кодекс Российской Федерации регламентирует отношения между работником и работодателем. Определяет возможные права и свободы руководителя и работника, которые возникают после заключения трудового договора. Гражданский кодекс Российской Федерации в свою очередь содержит в себе определение предприятия, регламентирует методы и основы создания предприятия, формы их создания и саму основу их деятельности. Административный и Уголовный кодекс в сфере предпринимательской деятельности говорят об ответственности за совершенные правонарушения физических и юридических лиц, которые эту ответственность на себе носят, содержат в себе виды наказаний, штрафов, дисциплинарных взысканий и уголовной ответственности. Бюджетный кодекс определяет, распределение и финансирование денежными средствами предприятия, той категории предприятий, которые считаются бюджетными. А также осу-

ществляет контроль над доходами и расходами данных учреждений. И последним, но не маловажным является налоговый кодекс. В нем прописаны правила по уплате налогов и сборов. Определяет порядок исчисления и уплаты налогов для организаций, помогает определиться с системами налогообложения подходящими той или иной организации.

Все выше перечисленные нормативно-правовые источники регламентируют различные сферы предпринимательской деятельности. Они являются стандартами и гарантом требований законодательства, определяют системы налогообложения и бюджетирования, а также многое другое. В настоящее время данная база по обеспечению экономической безопасности постоянно совершенствуется и далека от идеала.

Существенную роль в оценке параметров экономической безопасности экономического субъекта играет его учетно-аналитическая система (рис.1), поскольку именно она является основным генератором информационных потоков финансово-экономического характера.

Информация, генерируемая учетно-аналитической системой экономического субъекта, является необходимой для полноценной оценки его финансового положения и принятия адекватных управленческих решений на всех этапах генерирования учетной информации, начиная с формирования положений учетной политики и до обеспечения эффективного функционирования учетной системы в целом.

Грамотная регламентация учетной системы в рамках сформированных методических, технико-организационных, налоговых управленческих аспектов учетной процедуры, обеспечивает релевантность данных и принятие верных управленческих решений. В то время как излишняя формальность в формировании учетной политики, несвоевременность представления документов и обработки информационных потоков приводит к искажению реальных сведений о параметрах функционирования, что может нанести экономическому субъекту существенный экономический ущерб, в том числе в результате непродуманных и неэффективных управленческих решений [10].

Аналитическая составляющая учетно-аналитической системы является не менее важной, поскольку на основе данных учётных и отчётных производится расчёт ключевых финансовых и экономических индикаторов.

В связи с этим, авторы вводят понятие «финансовая безопасность», как основной структурный элемент системы экономической безопасности экономического субъекта в целом. Так, И.А. Бланк трактует термин «финансовая безопасность предприятия» как «количественно и качественно детерминированный уровень его финансового состояния, обеспечивающий стабильную защищенность его приоритетных сбалансированных финансовых интересов от идентифицированных реальных и потенциальных угроз внешнего и внутреннего характера, параметры которого

определяются на основе его финансовой философии и создают необходимые предпосылки финансовой поддержки его устойчивого роста в текущем и перспективном периоде» [8]

Регулярная оценка параметров финансово-хозяйственной деятельности, проводимая на основе информационных потоков, генерируемых учетно-аналитическим кластером экономического субъекта, основанная на использовании приёмы, и методов экономического анализа в оценке уровня экономической безопасности даёт возможность оперативно выявлять возможные угрозы и риски экономического субъекта, в значит, своевременно принять соответствующие управленческие решения и избежать возможную потерю платежеспособности.

Оценка нынешнего уровня экономической безопасности экономического субъекта производится посредством анализа кредитоспособности и банкротства. Рейтинговая оценка нужна для того, чтобы подвести итог о финансовом состоянии и перспективах развития компании. В ходе рейтинговой оценки определяется интегральный показатель, основанный на расчете ключевых коэффициентов в процессе экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Причем более значимыми являются показатели текущего периода, а не прошлых [11].

Для оценки уровня экономической безопасности предприятия используется большое количество методов, которые можно разделить на следующие группы:

- экспертная оценка – мониторинг социально экономических показателей, анализ и обработка сценариев, оптимизация;
- многомерный статистический анализ;

- теоретико-игровые методы;
- теория искусственных нейронных сетей;
- экстраполяция (экстраполяция параметрических зависимостей, экстраполяция временных тенденций);
- экспертные методы (опрос, экспертные комиссии, составление аналитических докладных записок, «мозговая атака», «Дельфи»);
- структурно-аналитические методы (моделирование, иерархическая декомпозиция, морфологический анализ, матричный метод, сетевой анализ);
- методы комплексной оценки угроз (интегральная оценка риска, оценка эффективности защитных мероприятий);
- методы комплексной оценки экономического потенциала предприятия (оценка конкурентного статуса фирмы, интегральная оценка соблюдения интересов компании, SWOT-анализ).

Все указанные методы применимы в рамках аналитической системы УАС, основанной на интеграции учетно-аналитических инструментов.

Выводы

Таким образом, интеграция учетно-аналитических инструментов является важнейшим условием для оценки угроз экономической безопасности экономического субъекта, их прогнозирования и последующего мониторинга. Именно поддержание параметров финансовой устойчивости, основанное на учетно-аналитических процедурах, определяет уровень резистентности экономического субъекта к негативным внешним воздействиям и определяет возможности его устойчивого развития и его способности генерировать прирост стоимости своего бизнеса.

Библиографический список

1. Абалкин Л.И. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение // Вопросы экономики. 1994. № 12. С. 4–16.
2. Безуглая Н.С. Экономическая безопасность предприятия. Сущность экономической безопасности предприятия // Российское предпринимательство. 2010. № 4-1. С. 63–67.
3. Васильев Г.А., Халикова Э.А. Экономическая безопасность предприятия в современных условиях // Экономика и современный менеджмент: теория и практика : сб. ст. по материалам VIII Междунар. науч.-практ. конф. – Новосибирск : СибАК, 2011.

4. Самочкин В.Н., Барахов В.И. Экономическая безопасность промышленных предприятий // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2014. № 3-1. С. 342-352.
5. Сенчагов В.К. Экономическая безопасность: геополитика, глобализация, самосохранение и развитие. Кн. 4. Институт экономики РАН. М.: Финстатинформ, 2002. 128 с.
6. Баженов О.В., Скворцова К.В. Обзор и анализ понятия «экономическая безопасность» в трактовке зарубежных и российских авторов // Российские регионы в фокусе перемен: Сборник докладов со специальных мероприятий XII Международной конференции, Екатеринбург, 16–18 ноября 2017 года. Екатеринбург: ООО «Издательство УМЦ УПИ», 2018. С. 279-283.
7. Анисимов Ю.П., Антошина А.А. Обеспечение экономической безопасности предприятия на основе использования системы Intranet // Экономинфо. 2018. Т. 15. № 2. С. 72-76.
8. Бланк И.А. Управление финансовой безопасностью предприятия. 2-е изд. К.: Эльга, 2009 г. 776 с.
9. Купрюшина О.М., Деревянкина М.А. Роль бухгалтерского учета в системе экономической безопасности предприятия // Учетно-аналитическое и правовое обеспечение экономической безопасности коммерческой организации: Материалы I Международной студенческой научно-практической конференции, Воронеж, 14 апреля 2018 года / Под редакцией Д.А. Ендовицкого, Л.С. Коробейниковой; Воронежский государственный университет. Воронеж: Воронежский государственный университет, 2018. С. 106-108.
10. Котлова Ю.А. О роли систем учёта и контроллинга в обеспечении экономической безопасности юридического лица // Современные проблемы и перспективы развития финансовой и кредитной сфер экономики России XXI века: Сборник научных статей. Хабаровск : Хабаровский государственный университет экономики и права, 2016. С. 80-82.
11. Котлова Ю.А. Роль учетно-аналитических процедур в оценке резистентности экономического субъекта // Финансовый бизнес. 2021. № 6. С. 54-59.