

*РЕВИЗИЯ И АУДИТ КАК ИНСТРУМЕНТЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ДЛЯ ПРЕОДОЛЕНИЯ
ВНУТРЕННИХ И ВНЕШНИХ УГРОЗ*

Ж.О. КОСТЕНКО, А.В. ЛЯЛЮК

*Кубанский государственный технологический университет,
350072, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Московская, 2;
электронная почта: janet6494@mail.ru, es.kubgtu@gmail.com*

Статья посвящена вопросам обеспечения экономической безопасности предприятия в рамках ревизии и аудита как непосредственных инструментов экономической безопасности. Раскрываются особенности составляющих финансового контроля, проводится их сравнительная характеристика. В статье делается попытка выявить взаимосвязь между ревизией и аудитом, рассматриваются возможности использования ревизии и аудита для преодоления внешних (экзогенных) и внутренних (эндогенных) финансово-экономических угроз предприятия, предлагаются эффективные пути локализации экономических рисков, анализируются различные возможности организационно-правового реагирования на негативные процессы в бизнесе.

Ключевые слова: аудит, мониторинг, ревизия, риск, угрозы, финансовый контроль, экономическая безопасность.

Вопросы обеспечения экономической безопасности как отдельного предприятия, так и государства в целом в условиях нынешнего экономического спада, волатильности валют, торговых санкций являются весьма актуальными.

Одним из путей обеспечения надлежащего уровня экономической безопасности является финансовый контроль, который принято разделять на государственный и внутрихозяйственный.

Государственный финансовый контроль предназначен для реализации финансовой политики государства, создания условий для финансовой стабилизации. Прежде всего – это разработка, утверждение и исполнение бюджетов всех уровней и внебюджетных фондов, контроль за целевым и рациональным использованием бюджетных и внебюджетных средств, а также за финансовой деятельностью государственных предприятий, внебюджетных фондов, банков и финансовых корпораций. Нарушения правовых норм в области финансов влекут санкции и штрафы [1].

Финансовый контроль предприятия – система мероприятий по проверке законности, целесообразности и эффективности действий по формированию,

распределению и использованию финансовых ресурсов, сосредоточенных в руках организации. Эти мероприятия могут проводиться на разных этапах работы предприятия внутренними подразделениями финансового контроля.

Экономическая безопасность предприятия характеризуется степенью ее защищенности от негативного влияния экзогенных (внешних) и эндогенных (внутренних) шоков, дестабилизирующих факторов, при котором обеспечивается наиболее устойчивая реализация основных целей предприятия. Для каждой отдельной организации экзогенные и эндогенные угрозы индивидуальны.

К внутренним угрозам можно отнести действия или бездействия персонала организации, которые могут противоречить основным целям предприятия и следствием которых могут быть утечка или утрата сведений, содержащих конфиденциальную информацию или составляющих коммерческую тайну, подрыв делового имиджа предприятия, появление проблем в отношениях с потенциальными или даже реальными партнерами и возникновение конфликтов с конкурентами и государственными органами.

К внешним угрозам предприятия относятся противоправная деятельность криминальных структур, конкурентов, частных лиц и форм, которые занимаются мошенничеством или промышленным шпионажем, а также незаконные проверки контролирующих органов, некомпетентные решения относительно дальнейшей деятельности предприятия со стороны государственных органов, правонарушения представителей правоохранительных органов в части коррупции, рейдерство, стихийные бедствия и террористические акты [3].

Перечисленные выше угрозы должны быть первоочередным объектом внимания любой компании. Устранение некоторых из них возможно только в процессе финансового контроля деятельности организации.

Существуют различные инструменты финансового контроля, которые предприятия могут использовать для обеспечения своей экономической безопасности. Основные из них – это ревизия и аудит.

Ревизия – это наиболее полный и всеобъемлющий метод финансового контроля. Это сплошная проверка всех финансово-бухгалтерских документов ревизуемой организации и обследование финансово-хозяйственной деятельности этого экономического субъекта с целью проверки ее законности, целесообразности и эффективности. В процессе ревизии также необходимо осуществлять проверку служебных действий должностных лиц по соблюдению требований экономической безопасности предприятия [4].

Ревизии проводятся различными государственными и негосударственными органами контроля (Счетная палата Российской Федерации, Центральный банк России, Федеральное казначейство, аудиторские службы), а также органами управления (министерствами, ведомствами) в отношении подведомственных им предприятий, учреждений и организаций [5].

Звание же аудитора в России впервые было введено при Петре I в армии, где должности аудитора совмещали обязанности делопроизводителя, секретаря и прокурора. С 1867 г. с введением в России военно-судебной реформы должность армейского аудитора была упразднена. С 1987 г. начинается становление аудита в современной России, но официальная дата создания института аудиторов в стране – 1991 г. (период перехода к рыночной экономике).

Экономическая сущность аудита объясняется возросшей потребностью пользователей финансовой отчетности в экспертной оценке ее достоверности. Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности способствует большему доверию к этой отчетности со стороны заинтересованных лиц. В связи с тем, что пользователям экономической информации необходима уверенность в качестве аудиторского заключения, подтверждающего достоверность отчетности, к работе аудиторов и аудиторских фирм предъявляются все более высокие профессиональные требования [6].

Важное место при проведении финансового контроля занимают вопросы, связанные с ревизией, контролем и аудитом, их сходством и различием.

Ревизия – составная часть финансового контроля, устанавливающего законность, достоверность, целесообразность и эффективность хозяйственных операций.

Аудит – независимая проверка финансовых отчетов или финансовой информации экономического субъекта с целью выявления резервов и получения выводов о финансовом состоянии предприятия.

Целесообразно сделать вывод, что аудит – более широкое понятие, чем ревизия. Его результаты способны повлиять на принимаемые руководством стратегические решения – на изменение политики компании, разработку новых проектов или привлечение к работе специалистов высокой квалификации. Аудит затрагивает практически все сферы компании, а его итоги отражают общее состояние деятельности фирмы.

Ревизия же отличается узконаправленным действием, так как в ней изучается только финансовая сторона. Ее результаты могут быть в дальнейшем использованы при принятии решений об обязательствах компании, имуществе, разработке финансовой политики. Помимо этого, заключение ревизии позволяет устранить ошибки, которые возникли при составлении отчетности и ведении бухгалтерского учета [7]. Сравнительная характеристика ревизии и аудита представлена в таблице 1.

Сочетание аудита и ревизии как видов внутреннего финансового контроля направлено на обеспечение экономической безопасности предприятия.

Т а б л и ц а 1– Сравнительная характеристика ревизии и аудита

Ревизия	Аудит
1	2
Цель ревизии – определить законность и целесообразность всех операций и устранить нерациональные.	Цель аудита – выяснить, насколько верны данные бухгалтерской отчетности.
Объект – все, что нарушает действующее законодательство и учетную политику предприятия (государства).	Объект – все, что подрывает платежеспособность клиента, ухудшает его финансовое состояние.

Окончание таблицы 1

1	2
Включает задачи по пресечению злоупотреблений в хозяйственной деятельности и сохранности средств.	Предполагает оказание помощи клиенту в оптимизации коммерческой деятельности.
Характеризуется как исполнительская деятельность, так как осуществляется на основании договора возмездного оказания услуг.	Характеризуется как предпринимательская деятельность, так как осуществляется на основании распорядительного документа (решение, протокол, приказ, распоряжение и др.).
В ревизии определяется последовательность процедур.	При аудите дается в основном схема проверки.
В ревизии все операции проверяются с максимальной арифметической точностью.	При аудите – приблизительно, в зависимости от установленной значимости операций и степени риска
Зарплата в ревизора зависит от руководства предприятия	Для аудитора – гонорар – сумма, выплачиваемая аудитору клиентом
По итогам ревизии ревизор составляет акт, предлагает взыскания и дает обязательные указания, проверяет исполнение.	По окончании аудита аудитор составляет аудиторское заключение, дает советы и рекомендации по устранению недостатков.

В случае невозможности решения проблем внутренними ресурсами, возможным считается вариант привлечения сторонних специалистов, которые имеют опыт для устранения угроз и поддержания состояния полной защиты от неблагоприятных факторов, оказать содействие в обеспечении экономической безопасности, путем:

- составления документов, представлению интересов организации в различных государственных органах – для профилактики возникновения конфликтных ситуаций.

- мониторинг экономической безопасности предприятия – комплексное отслеживание процессов на предприятии, при котором организация всегда имеет возможность получения консультации при возникновении сложной ситуации.

- мониторинг благонадежности бизнес-партнеров фирмы – для обеспечения безопасности проведения сделок с ними, проверки платежеспособности.

- документальное обеспечение информационной безопасности предприятия для защиты от действий «инсайдеров».

– поддержка предприятия при проведении проверки путем консультирования, присутствия при проверочных, следственных и иных контрольных действиях (допросе, изъятии документов) фиксирование возможных неправомерных действий сотрудников правоохранительных и контролирурующих органов.

– представление интересов организации в проверяющих органах – урегулирование возникающих при проверке вопросов, приведение документов в надлежащий порядок и последующая работа вплоть до выполнения порученной работы [8].

Вопросы экономической безопасности необходимо решать комплексно, выполняя рекомендации аудитора, ревизора и специалистов правового профиля.

ЛИТЕРАТУРА

1. Н.Д. Эриашвили. Финансовое право. –М.: Юнити-дана, 2014 –438с.
2. Бровкина Н.Д. Основы финансового контроля. – М.: Магистр, 2012 –384с.
3. Л.И. Абалкин Экономическая безопасность: угрозы и их отражения / Вопросы экономики –2012. – №12 –с. 4-13
4. Лялюк А.В, Лехман Е.В. Контроль и ревизия: учеб. пособие / Кубан. гос. технол. ун-т. – Краснодар: Изд. ФГБОУ ВО «КубГТУ», 2016. – 211 с.
5. Е. Л. Иванова. Контроль и ревизия конспект лекций, 2013–160 с.
6. Бычкова С. М. Аудиторская деятельность. Теория и практика. — СПб, 2014–253 с.
7. Пупко Г. М. Аудит и ревизия. – М., 2012–169 с.
8. М. Королев Классификация угроз и направлений защиты фирмы / Хранитель.–2013. –№7– с. 21-24

REFERENCES

1. N.D. Eriashvili. Finansovoe pravo. –M.: Yuniti-dana, 2014 –438s.
2. Brovkina N.D. Osnovy finansovogo kontrolya. – M.: Magistr, 2012 –384s.
3. L.I. Abalkin Ekonomicheskaya bezopasnost: ugrozy i ikh otrazheniya / Voprosy ekonomiki –2012. – №12 –s. 4-13

4. Lyalyuk A.V, Lekhman E.V. Kontrol i reviziya: ucheb. posobie / Kuban. gos. tekhnol. un-t. – Krasnodar: Izd. FGBOU VO «KubGTU», 2016. – 211 s.
5. E. L. Ivanova. Kontrol i reviziya konspekt lektsiy, 2013–160 s.
6. Bychkova S. M. Auditorskaya deyatelnost. Teoriya i praktika. — SPb, 2014–253 s.
7. Pupko G. M. Audit i reviziya. – M., 2012–169 s.
8. M. Korolev Klassifikatsiya ugroz i napravleniy zashchity firmy / Khranitel.–2013. –№7– s. 21-24

AUDIT AS TOOLS OF ECONOMIC SECURITY TO OVERCOME INTERNAL AND EXTERNAL THREATS

ZH.O. KOSTENKO, A.V. LYALYUK

*Kuban State Technological University,
2, Moskovskaya st., Krasnodar, Russian Federation, 350072,
e-mail: janet6494@mail.ru, es.kubgtu@gmail.com*

The article is devoted to ensuring the economic security of the enterprise within the framework of the audit and audit both the immediate economic security tools. The peculiarities of financial control components held their comparative characteristics. The article is an attempt to identify the relationship between the audit and the audit examined the possibility of using audit and audit in order to overcome external (exogenous) and internal (endogenous) economic and financial risks of the enterprise, offers an effective way of localization of economic risks, analyzes the different possibilities of organizational and legal response to negative business processes.

Key words: audit, monitoring, risk, threats, financial control, economic security.