

УДК 657.6: 351.863.1

**НАПРАВЛЕНИЯ АУДИТА В КОНТЕКСТЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ БИЗНЕСА****Н.А. СОТНИЧЕНКО***(Представлено: канд. экон. наук, доц. Е.Б. МАЛЕЙ)*

Приведены основные этапы осуществления аудита экономической безопасности бизнеса Республики Беларусь, обоснованы и выделены перспективные направления аудита экономической безопасности бизнеса. Результаты могут быть использованы в практической деятельности организаций различных сфер деятельности, а также в научно-исследовательском и учебном процессе.

Введение. В основе экономической защиты деятельности хозяйствующего субъекта лежит комплексный и системный подход к обеспечению его безопасности. Для этого необходимо проводить аудит в контексте обеспечения экономической безопасности, который включает комплексный анализ всех наиболее важных бизнес-процессов на предмет поиска недостатков и просчетов, которые могут составлять возможные угрозы функционирования и привести к непредвиденным потерям для организации.

Прогнозирование кризисных явлений, банкротства и определение путей выхода из создавшейся угрожающей обстановки, а также способов укрепления экономической безопасности бизнеса становится важнейшей задачей в современных условиях хозяйствования. Таким образом, возникает необходимость использования новых подходов к методике контроля и аудита.

Основы аудита в контексте обеспечения экономической безопасности. Под экономической безопасностью хозяйствующего субъекта следует понимать защищенность его научно-технического, технологического, производственного и кадрового потенциала от внешних или внутренних экономических угроз и способность к его воспроизводству.

Одним из элементов управления субъектом, который дает возможность повысить достоверность учетной информации и повлиять на состояние экономической безопасности является система аудита. Характер аудита и процедуры его проведения будут отличаться в зависимости от составляющих экономической безопасности, относительно которых проводится соответствующий аудит.

В общем процедура аудита в контексте обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта включает:

1) Подготовительную стадию проведения аудита безопасности (установление объемов и масштабов деятельности аудиторов).

2) Для определения содержания основной стадии отдельно выделим анализ в контексте обеспечения экономической безопасности. Заключительным этапом анализа является оценка уровня экономической безопасности, что в нашем случае и является основной стадией аудита.

3) Завершающую стадию аудита (составление аудиторского заключения).

Уровень экономической безопасности связан с финансовым состоянием хозяйствующего субъекта, либо финансовой устойчивости. Рассмотрим 4 типа финансовой устойчивости:

1) Абсолютная устойчивость финансового состояния. При абсолютной финансовой устойчивости организация не зависит от внешних кредиторов, запасы и затраты полностью покрываются собственными ресурсами.

2) Нормальная устойчивость финансового состояния. При нормальной устойчивости финансового состояния организация платежеспособна.

3) Неустойчивое финансовое состояние. При неустойчивом финансовом состоянии возрастает риск неплатежеспособности.

4) Кризисное финансовое состояние, при котором компания находится на грани банкротства.

Обобщая данные типы, мы можем выделить положительное состояние (1 и 2 типы) и отрицательное состояние хозяйствующего субъекта (3 и 4 типы). В таблице 1 представлена сравнительная характеристика по целям аудита финансовой отчетности в контексте обеспечения экономической безопасности.

Как можно видеть из таблицы 1, при отрицательном состоянии (а именно на стадии банкротства, внешнего управления, санации) аудит в контексте обеспечения экономической безопасности представляет собой аудит финансовой отчетности при банкротстве (ликвидационный баланс).

Составим сравнительную таблицу источников информации для проведения аудита финансовой отчетности организации на различных стадиях её функционирования. Данные представлены в таблице 2.

В таблице 2 существуют различия между такими источниками, как отчетность, регистры учета и набор первичных документов, а также плановая информация (бизнес-план) для положительного, либо отрицательного состояния субъекта.

Таблица 1. – Сравнительная таблица по целям аудита в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь

Статус аудита	Положительное состояние	Отрицательное состояние
Этап бизнес-цикла при проведении аудита	-	На стадии банкротства, внешнего управления, санации
Обязательный аудит (в рамках действующего законодательства)	Подтверждение достоверности отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству	Подтверждение достоверности отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству
Обязательный аудит (в рамках предлагаемых изменений)	-	1. Подтверждение достоверности ликвидационного баланса и соответствия порядка оформления и отражения операций, связанных с его формированием по законодательству. 2. На стадии внешнего управления подтверждение соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РБ и обоснованности бизнес-плана
Инициативный аудит	-	Подтверждение достоверности формирования ликвидационного баланса или остатков по отдельным статьям и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета на аудируемом субъекте по законодательству РБ

Примечание: собственная разработка на основании изучения экономической литературы.

Таблица 2. – Источники информации для проведения аудита на различных стадиях бизнес-цикла

Наименование информационных источников	Положительное состояние	Отрицательное состояние
Хозяйственно–правовые документы	Договоры, соглашения	
Документы, определяющие систему ведения бухгалтерского учета	Учетная политика, график документооборота, рабочий план счетов	
Плановая информация	Бизнес-план, планы производства на текущий период	Бизнес-план по выводу организации из кризиса
Отчетность	Бухгалтерская (финансовая), статистическая, налоговая, управленческая	Ликвидационный баланс
Регистры бухгалтерского учета	Ведомости аналитического учета, данные оперативного учета, выгрузки учетных регистров (карточки счетов, анализ счетов, ОСВ, оборотные ведомости по счетам), разработочные таблицы	Данные оперативного учета
Первичные документы	Приказы, распоряжения; товарные накладные, накладные на внутреннее перемещение; расчеты себестоимости продукции, бухгалтерские справки об исправлении ошибок; приходные и расходные кассовые ордера, выписки банка, платежные требования / поручения и др.	Учетно-аналитические процедуры в части инвентаризации активов и обязательств (инвентаризационные описи, акты инвентаризации, сличительные ведомости)

Примечание: собственная разработка на основании изучения экономической литературы.

Направления аудита в контексте обеспечения экономической безопасности. В системе оценки экономической безопасности нами были выделены индикаторы экономической безопасности. Данные индикаторы должны отражать отраслевую специфику и условия деятельности предприятия. Для средне-статистического предприятия нами были предложены типовые индикаторы, разделенные на три группы: производственные, финансовые, которые относятся к аудиту финансовой отчетности, социально-экономические, а также экологические и управленческие.

Чтобы организация функционировала с более устойчивым развитием, и ее экономическая безопасность обеспечивалась более основательно, нами также были предложены дополнительные индикаторы, такие как экологические и управленческие группы индикаторов [2]. Соответственно для новых индикаторов необходимо определить направления аудита, не связанные с аудитом финансовой отчетности организации:

1. Важная роль в обеспечении экономической безопасности предприятия на современном этапе развития экономики различных стран отводится экологоориентированному аудиту. В целом система эколого-ориентированного учета должна включать в себя три основные составляющие:

- учет экологических финансовых обязательств;
- отчетность об экологической деятельности;
- аудит экологической деятельности.

Экологический аудит проводится в соответствии с законодательством, например, в Республике Беларусь с Положением о порядке проведения экологического аудита [1]. Экологический аудит проходит в несколько этапов:

1. Заключение договора между экологическим аудитором и природопользователем на проведение экологического аудита.
2. Сбор и анализ информации, представленной природопользователем.
3. Составление плана проведения экологического аудита.
4. Выезд экологического аудитора на место проведения аудита.
5. Подготовка заключения о проведении экологического аудита.
6. Подготовка рекомендаций о снижении вредного воздействия деятельности аудируемого субъекта на окружающую среду [3].

Соотнесем основные моменты экологического аудита и аудита финансовой отчетности и выделим основные различия в таблице 3.

Таблица 3. – Различия между экологическим аудитом и аудитом финансовой отчетности

Аудит финансовой отчетности	Экологический аудит
Установленные законом требования	Добровольная деятельность предприятия
Ежегодное событие	Нет фиксированного расписания
Аудиторское заключение	Советы и рекомендации
Осуществляется аудиторской организацией	Является внутренним механизмом управления предприятием
Установленный законом минимальный объем работы	Требования к выполняемой работе оговариваются индивидуально

Примечание: источник [4].

2. Одним из элементов, составляющих экономическую безопасность предприятия, являются социальные отношения. Управлять и контролировать социальные отношения на предприятии помогает социальный аудит. Социальный аудит используется при выполнении различного рода задач, среди которых особое внимание заслуживают: оценка формальных и неформальных правил поведения коллектива предприятия, измерение степени корпоративной ответственности, учет мнения сторон с целью улучшения условий труда и т.д.

Предметом социального аудита является достоверная и объективная информация, поступающая со всех уровней обследования социоэкономических отношений через анализ существующей нормативно-правовой документации, а также оценка информации, полученной с помощью исследований, опросов, интервью, мониторинга, статистических данных и т.д.

Обычно в рамках социального аудита осуществляются:

- аудит соответствия - оценивает соответствие практических действий нормам, правилам, планам и предписаниям, существующим в организации, а также качество информационного обмена между его подразделениями.
- аудит эффективности (аудит управления) оценивает соответствие методов внутреннего управления организацией его целям и возможность их совершенствования. Аудит службы управления персоналом осуществляется по трем уровням [5].

Социальный аудит предполагает аудит конкретных характеристик качества трудовой деятельности предприятия:

- аудит трудового потенциала (профессионализм, образование, этнокультура, психофизическое состояние);
- аудит мотивации и деятельности трудовых ресурсов, материальное и моральное стимулирование труда, социальная защищенность работника, эргономика, участие сотрудника в управлении, корпоративная культура.

3. Управленческий аудит - это еще одна зримая, четко различаемая разновидность узкоспециализированной, высокоэффективной интеллектуальной человеческой деятельности, имеющей большое будущее.

Другими словами, управленческий аудит предприятий является еще одним обособленным видом экономической деятельности специально подготовленных для нее людей, рынок услуг которых только начинает формироваться.

Результаты управленческого аудита могут быть открытыми полностью или частично. Отдельные данные, полученные в процессе управленческого аудита, могут быть закрытыми, как представляющие коммерческую тайну обследованного предприятия.

Управленческий аудит предприятия целесообразнее всего проводить раз в год, желательно в начале текущего года, после того как составлен и утвержден годовой отчет по результатам работы данной компании в истекшем году.

По своей сути управленческий аудит предприятий является экономической диагностикой, существующей на обследуемом предприятии системы управления его производственной, коммерческой и социальной деятельностью с последующей разработкой комплекса всесторонних мероприятий, направленных на устранение выявленных в этой системе недостатков.

В целом, аудит экономической безопасности предприятия выступает инструментом не только оценки ее уровня, но и инструментом управления рисками в целом. Предотвращение угроз снижения экономической безопасности предприятия обеспечивает защиту также и социальных и информационных его интересов.

Использование аудита в контексте обеспечения экономической безопасности позволяет гарантировать точность бухгалтерской и финансовой информации, осуществлять оперативный контроль за всеми видами деятельностью предприятия. Результаты использования аудита экономической безопасности предприятия выступают только внутренним инструментом управления.

Выводы. На основании проведенной оценки угроз и существующих индикаторов экономической безопасности предложена система аудита в контексте обеспечения управления экономической безопасностью, предусматривающая устранение и снижение уровня угроз.

В зависимости от выбранного направления дальнейшего развития предприятия могут быть определены следующие направления аудита:

- аудит достоверности показателей бухгалтерской отчетности;
- социальный аудит;
- экологический аудит;
- управленческий аудит.

Взаимодействие организаций и аудиторов в контексте обеспечения экономической безопасности заключается не только в проведении аудита финансовой отчетности, но и в оказании полного спектра сопутствующих аудиту услуг, определенных законодательством.

Проведение аудита несостоятельных организаций, должно быть закреплено на законодательном уровне, что позволило бы государству осуществлять полный контроль за деятельностью значимого сектора экономики в настоящее время.

Полученные теоретические и методические результаты позволяют рекомендовать предприятиям включать в программы социально-экономического развития в качестве обязательных разделы, содержащие анализ риска реализуемости этих программ, методику управленческого, финансового и оперативного учета, а также требовать дополнения этих программ комплексами мероприятий по нейтрализации или смягчению последствий наиболее существенных факторов хозяйственного риска в случае их проявления.

ЛИТЕРАТУРА

1. О порядке проведения экологического аудита [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 26.05.2016 № 412. – Режим доступа: <http://www.government.by/ru/solutions/2504>. – Дата доступа: 18.09.2018.
2. Сотниченко, Н.А. Индикаторы и источники информации анализа в контексте обеспечения экономической безопасности предприятия [Электронный ресурс] / Н.А. Сотниченко // Электронный сборник трудов молодых специалистов Полоцкого государственного университета. Экономические науки. – 2017. – Вып. 16 (86). – С. 148–151. – 1 электрон. опт. диск.
3. Ёдчик А.В. Экологический аудит: как проводить по-новому? [Электронный ресурс] // Режим доступа: https://ecologia.by/number/2016/7/Ekologicheskij_audit_kak_provodit_po_novomu/. – Дата доступа: 18.09.2018.
4. Мотосова, Е.А. Разработка экономических методов экологизации хозяйственной деятельности предприятий : дис. ... канд. экон. наук / Е.А. Мотосова. – М., 2004. – 151 с.
5. Вагин, А.П. Управление персоналом в условиях рыночной экономики (опыт ФРГ) / А.П. Вагин, В.И. Митирко, А.В. Модин. – М. : Дело, 2002.