

УДК 657  
ББК 65.290

**Marsunova Ekaterina Valeryevna**,  
post-graduate student of the department of economic security,  
accounting and finance  
of Kalmyk State University  
named after B. B. Gorodovikov,  
Elista,  
e-mail: delleka1991@mail.ru

**Марсунова Екатерина Валерьевна**,  
аспирантка кафедры экономической безопасности,  
учета и финансов  
Калмыцкого государственного университета  
им. Б. Б. Городовикова,  
г. Элиста,  
e-mail: delleka1991@mail.ru

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ С ПОЗИЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

### IMPROVING THE RISK-ORIENTED INTERNAL CONTROL SYSTEM IN TERMS OF THE ECONOMIC SECURITY OF THE ORGANIZATION

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика  
08.00.12 – Accounting, statistics

*Экономическая рецессия России в 2008–2009 годах кроме отрицательных последствий для экономики страны предоставила возможность менеджерам российских хозяйствующих субъектов изменить свой взгляд в отношении эффективного и устойчивого развития финансово-хозяйственной деятельности в долгосрочной перспективе, определив внутренний контроль как важный механизм решения данного вопроса. Такое обстоятельство повысило значение внутреннего контроля в учетно-информационном обеспечении экономической безопасности организации, а также определило процесс применения функций внутреннего контроля при содействии руководству организации в принятии решений в области управления рисками, а также повышения эффективности бизнес-процессов.*

*The economic recession of Russia in 2008 and 2009, besides the negative consequences for the economy of the country, has given managers of the Russian business entities the possibility to change their opinion regarding the effective and sustainable long term development of financial and economic activities defining internal control as an important mechanism for addressing this issue. This fact has increased the importance of internal control system accounting and information system of economic security of the organization and identified the process for implementing the functions of internal control, assisted by management in decision-making in the field of risk management, as well as to improve the efficiency of business processes.*

*Ключевые слова: риск-ориентированная система внутреннего контроля, управление рисками, экономическая безопасность организации, риск-ориентированный подход, текущий контроль, контроль рисков, внутренний аудит, оценка уровня приемлемости рисков, оценка эффективности планов по снижению рисков, планирование внутреннего аудита.*

*Keywords: risk-oriented system of internal control, risk management, economic security of the organization, risk-based approach, current control, risk control, internal audit, assessment of the acceptability of risks, evaluation of the effectiveness of risk mitigation plans.*

На сегодняшний день эффективность функционирования хозяйствующего субъекта в основном находится в зависимости от создания и применения бизнес-процессов,

позволяющих хозяйствующему субъекту достигнуть установленную стратегическую цель [1]. Службе внутреннего контроля следует разработать стандарт, который регламентирует методику контроля бизнес-процессов, профессионального поведения при проведении проверок в целях повышения эффективности контроля, что дает возможность разработать предложения по оптимизации бизнес-процессов в хозяйствующем субъекте.

Каждый бизнес-процесс всегда сопровождается рядом разнообразных рисков. При реализации рисков цели данного бизнес-процесса достигаются частично или не достигаются совсем. Вместе с тем необходимы оценка внутренним контролем рисков и на основании этого разработка плана и программы внутреннего контроля [2]. На сегодняшний день перспективным подходом оценки рисков внутреннего контроля является риск-ориентированный подход, позволяющий своевременно определять и уменьшать риски внутреннего контроля. В этой связи необходимо выработать предложения по методике применения в стандартах внутреннего контроля риск-ориентированного подхода. Объектом внутреннего контроля при создании стандартов является не имущество и ресурсы, а риск потери имущества, эффективности, ресурсов. При регламентации риск-ориентированной системы внутреннего контроля во внутренних стандартах необходимы идентификация и определение рисков, которые воздействуют на функционирование организации и создание плана и программы внутреннего контроля.

Риск-ориентированный подход представляет закрепление ответственности за услуги, операционные процессы и присущие им риски за линейными (операционными) руководителями на всех уровнях управления. К. Н. Соснова определяет риск-ориентированный подход к внутреннему контролю как современный подход к созданию риск-направленного внутреннего контроля, который содействует достижению стратегической цели хозяйствующего субъекта посредством усиления взаимодействия с методологией риск-менеджмента [3]. Проблемы использования риск-ориентированного подхода в системе внутреннего контроля рассматриваются зарубежными, отечественными учеными: Фил Гриффитс, О. В. Бутковой, Ю. Н. Тимченко, В. Н. Дейнега, А. Н. Кизиловым, О. В. Овчаренко, М. Н. Селиной, Е. Н. Созиновой, Л. А. Юдинцевой и др. Однако единого подхода

по использованию риск-ориентированного подхода в системе внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в практике не существует, так как он выступает перспективной тенденцией при проведении внутреннего контроля.

Оценка специфики использования риск-ориентированного подхода во внутреннем контроле предоставила возможность определить имеющиеся проблемы применения такого подхода, которые представлены в табл. 1.

Таблица 1

**Характеристика проблем применения риск-ориентированного подхода при проведении внутреннего контроля хозяйствующих субъектов России**

Характер проблемы	Описание проблемы	Пути решения
Теоретический	Отсутствует понятийный аппарат и теоретическая основа, которая раскрывает сущность и возможности применения риск-ориентированного подхода в системе внутреннего контроля	Точное определение сущности риск-ориентированной системы внутреннего контроля
Методический	Отсутствуют методические разработки перехода к риск-ориентированному внутреннему контролю, сложные критерии выбора механизмов эффективности управления рисками	Создание методических рекомендаций, которые учитывают специфику его применения
Прикладной	Отсутствует независимая оценка рисков при планировании внутреннего контроля по запросам заинтересованных лиц, объекты внутреннего контроля не совпадают со стратегическими целями компании, недостаточная компетентность в области риск-ориентированного подхода внутреннего контроля, неэффективное применение системы управления рисками, неприменение стандартов Института внутренних аудиторов	Создание стандартов по планированию и осуществлению риск-ориентированного внутреннего контроля в соответствии со стандартами Института внутренних аудиторов

Создание методики внутреннего контроля связано с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Международными стандартами аудита, однако в Международных стандартах аудита используется процессный подход к проведению аудита, при котором эффективность проверки достигается

посредством проверки всех технологических процессов без пропусков хозяйственных операций [4]. В практике наблюдается тенденция перехода к риск-ориентированному подходу, сравнение которого с процессным подходом при проведении внутреннего контроля представлено в табл. 2.

Таблица 2

**Сравнительный анализ традиционного подхода и риск-ориентированного подхода при проведении внутреннего контроля**

Критерии сравнения	Процессный подход	Риск-ориентированный подход
Основание при разработке плана внутреннего контроля	Процесс проверок	Результаты анализа риска деятельности
Обеспечение управления рисками	В плане внутреннего контроля не во всех случаях обеспечивается отражение существенных для организации рисков	Обеспечивается
Объект контроля	Злоупотребления при использовании ресурсов	Риски, несвоевременно контролируемые либо слишком подверженные контролю
Особенности при проведении контроля деятельности организации	Проведение внутреннего контроля в целом деятельности организации	Внутренний контроль акцентируется на рискованных областях, что обеспечивает наиболее эффективный процесс внутреннего контроля
Проблемы оценки существенности риска	Наличие разногласий с руководством организации по поводу проблем, выявленных при проведении внутреннего контроля	Процесс согласования с руководством организации существенности рисков при оценке рисков
Проблемы при совершении процедур внутреннего контроля	Наличие разногласий с руководством организации по поводу контрольных действий, задерживающих реализацию планов	Процесс согласования с руководством организации необходимых контрольных действий и мероприятий по предотвращению рисков

Применение риск-ориентированной системы внутреннего контроля имеет ряд преимуществ:

- повышает эффективность внутреннего контроля и риск-менеджмента посредством своевременного выявления и устранения угроз, которые способны повлиять на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта;

- повышает роль системы внутреннего контроля как вспомогательного механизма экономической безопасности хозяйствующего субъекта, который позволяет целесообразно обеспечить планирование и функциональный контроль

бизнес-процессов в части их уязвимости при воздействии разнообразных рисков, а также выработку комплекса мероприятий по их профилактике и устранению;

- повышает эффективность внутреннего контроля посредством анализа выявленных рисков и частоты проверок на основании уровня риска, наиболее эффективного распределения ресурсов. Службой внутреннего контроля уделяется внимание областям наибольшего риска, что способствует выявлению не контролируемых должным образом рисков;

— содействует установлению сотрудничества между внутренним контролем и управлением, которые вытекают из целей хозяйствующего субъекта, угроз достижения целей.

При риск-ориентированном подходе можно применять упрощенный и продвинутый методы. Главная задача упрощенного метода заключается в рейтинге рискованности процессов и выборе наиболее рискованных процессов при совершении внутреннего контроля (карта рисков). Основой продвинутого метода является оценка силы воздействия и вероятности рисков организации. Так формируется

алгоритм контрольных действий: создание карты рисков, выбор наиболее значимых рисков, преобразование рисков в план, программу внутреннего контроля.

На практике методические аспекты применения риск-ориентированной системы внутреннего контроля в целом не разработаны. Представляется необходимым адаптировать риск-ориентированный подход проведения внутреннего контроля к особенностям российских организаций. Предлагаются этапы организации риск-ориентированной системы внутреннего контроля (см. рис. 1).

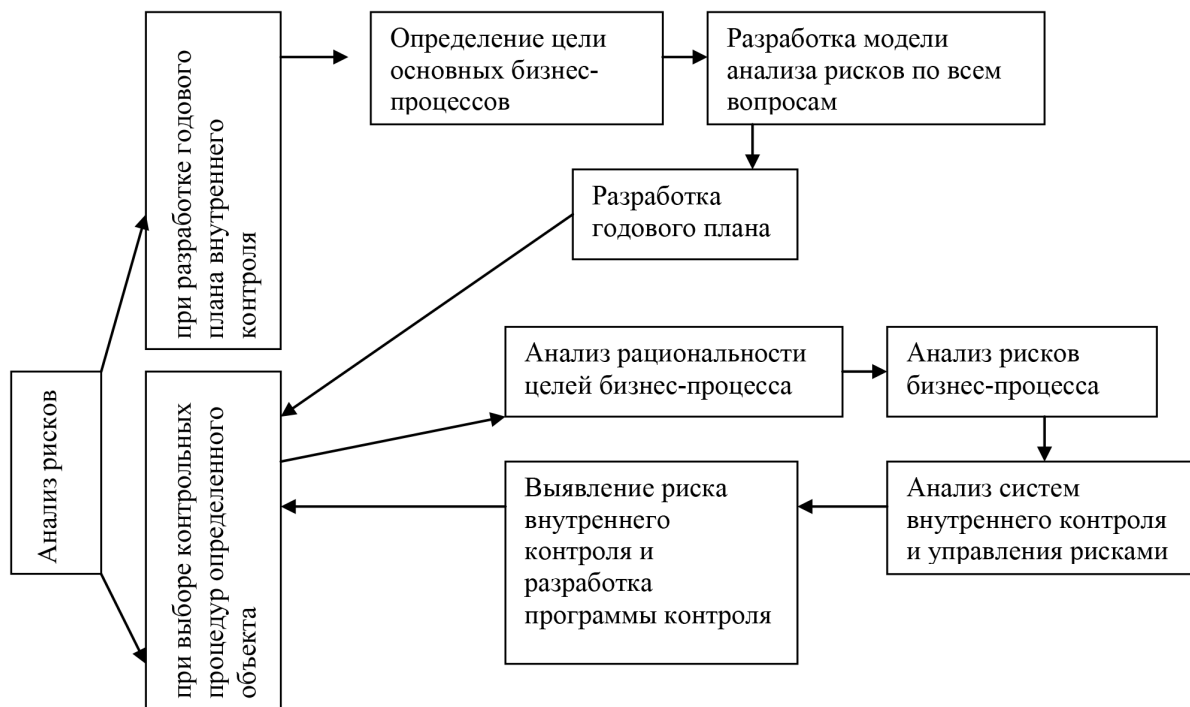


Рис. 1. Стадии организации риск-ориентированной системы внутреннего контроля

Использование риск-ориентированной системы внутреннего контроля дает возможность выявлять объем выборки по определенным участкам бухгалтерского учета в части объектов, сроков осуществления работ, способов тестирования при достижении целей проверок, содействия управлению рисками организации и осуществления анализа эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

На первой стадии служба внутреннего контроля совершает сбор информации о целях структурного подразделения организации и оценивает целесообразность данных целей. В случае если со стратегией хозяйствующего субъекта не согласуется цель, то ее реализация окажет отрицательное влияние на финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующего субъекта и будет иметь существенный риск для хозяйствующего субъекта. Цели организации обязаны быть осуществимыми, измеримыми, конкретными, их следует ограничить по продолжительности, сформулировать согласно характеристике и задаче структурного подразделения организации.

На второй стадии предполагается оценка рисков и выявление нужных контрольных процедур в целях их минимизации. В методике анализа рисков внутреннего контроля основное внимание уделяется всем рискам, присущим внешней и внутренней среде хозяйствующего субъекта. Служба внутреннего контроля обязана оценить риски, характерные бизнес-процессам, выявить контрольные процедуры и действия, которые необходимы для снижения нега-

тивного воздействия данных рисков. В этой связи служба внутреннего контроля должна иметь глубокое представление о бизнес-процессах, а также системе внутреннего контроля самой организации.

На третьей стадии проводится анализ системы внутреннего контроля и эффективности ранее принятых мер по сокращению рисков в целях определения в текущем периоде остаточного риска. В целях получения необходимых сведений могут использоваться методы интервью, документирования, наблюдения, анкетирования. Результаты представляются в качестве блок-схемы, таблицы.

На четвертой стадии в целях определения недостатков системы управления рисками хозяйствующего субъекта осуществляется сравнение результатов второй и третьей стадии. Обнаруженные недостатки выступают основой при разработке мер по развитию системы управления рисками.

В заключение анализируются остаточные риски в целях определения соответствующих контрольных процедур и размера выборки для проведения внутреннего контроля. План внутреннего контроля, основанный на результатах анализа риска, необходимо изменять, корректировать согласно изменениям внешней среды, бизнес-процессов и рисков, которые связаны с ними. На основе проанализированных рисков определяются и выполняются дальнейшие контрольные процедуры для определенных проанализированных рисков. Подробные этапы выявления риска представлены на рис. 2 на стр. 117.

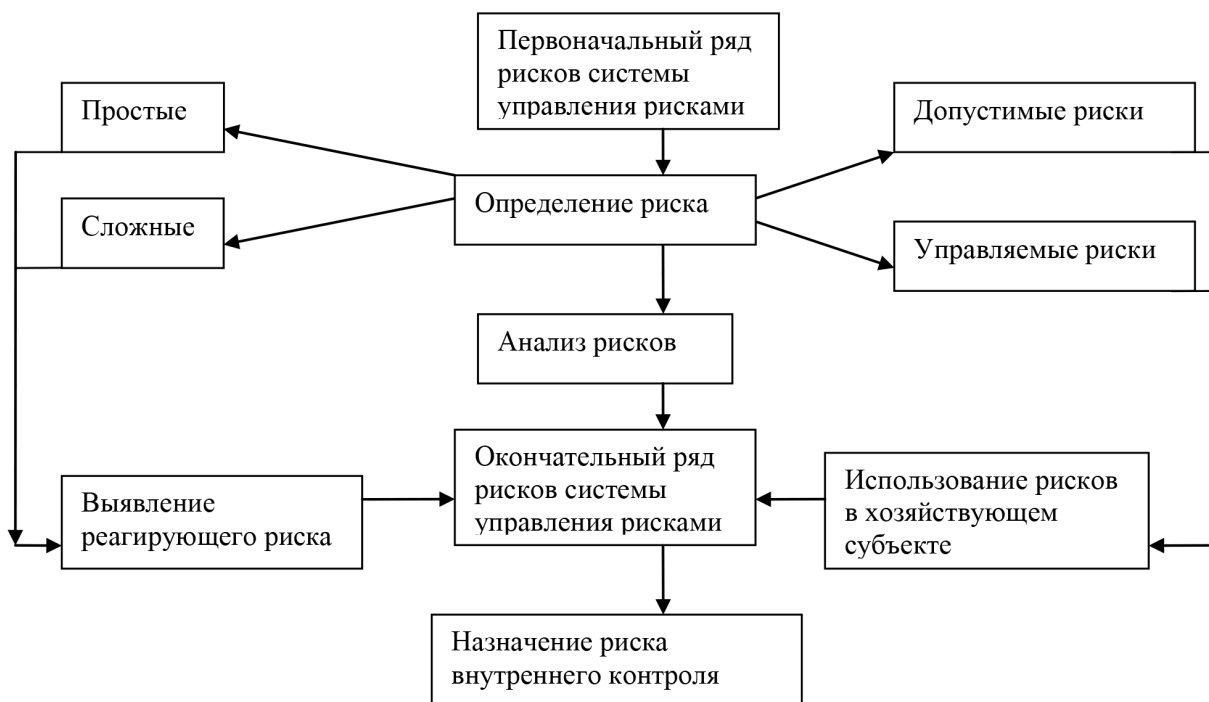


Рис. 2. Процедуры анализа рисков системы внутреннего контроля

Проведение указанных выше процедур позволяет при осуществлении проверки в соответствии с риск-ориентированной системой внутреннего контроля достаточно уверенно сформировать мнение о целесообразности использования ресурсов при достижении целей хозяйствующего субъекта. Методический подход к совершению риск-ориентированного внутреннего контроля следует рассматривать в части стандартизации. Предлагаемая методика, которая закреплена в стандартах внутреннего контроля, позволит развить теоретическую основу для совершения действий внутренних контроля. Следовательно, можно значительно сократить либо исключить проверки посредством детальных тестов, не привязанных к определенным рискам, что способствует усовершенствованию системы управления рисками, оценки экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Разработанные методические подходы риск-ориентированной системы внутреннего контроля организации следует применять:

— при формировании стандартов службой внутреннего контроля;

— при разработке новых методик, которые используются службой внутреннего контроля относительно конкретных сегментов бухгалтерского учета при разработке внутренних стандартов;

— при проведении проверок аудиторскими фирмами;

— в системе внутреннего контроля и анализа экономической безопасности организации.

При совершении проверок на основе риск-ориентированной системы внутреннего контроля выполняются контрольные процедуры, основанные на результатах анализа рисков. В этой связи необходимо в организации разработать эффективную систему управления рисками организации. Международный профессиональный стандарт внутреннего аудита 2120 отмечает, что посредством внутреннего контроля оценивается эффективность совершенствования процессов управления рисками организации, так как контроль системы управления рисками выступает одним из механизмов обеспечения экономической безопасности организации.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Горбачев В. А. Роль внутреннего аудита в системе экономической безопасности [Электронный ресурс] // Издательский дом Образование и наука s.r.o. URL: [http://rusnauka.com/ESPR\\_2006/Economics/10\\_gorbachev.doc.htm](http://rusnauka.com/ESPR_2006/Economics/10_gorbachev.doc.htm) (дата обращения: 08.06.2017).

2. Ишмеева А. С. Система внутреннего контроля как элемент обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта // Теория и практика общественного развития. 2014. № 9. С. 137–139.

3. Останина Е. В. Внутренний аудит как средство обеспечения финансовой безопасности предприятия [Электронный ресурс] // Россия молодая: Сборник материалов VI всероссийской, 59-й научно-практической конференции молодых ученых с международным участием (Кемерово, 22–25 апреля 2014 г.) / отв. ред. В. Ю. Блюменштейн. Кемерово : Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева, 2014. С. 440 // НЭБ ELIBRARY.RU. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=22759062&> (дата обращения: 08.06.2017).

4. Экономическая безопасность России : Общий курс : Учебник / под ред. В. К. Сенчагова. 2-е изд. М. : Дело, 2005.

## REFERENCES

1. Gorbachev V. A. The role of internal audit in the system of economic security [Electronic resource] // Publishing house Education and science s.r.o. URL: [http://rusnauka.com/ESPR\\_2006/Economics/10\\_gorbachev.doc.htm](http://rusnauka.com/ESPR_2006/Economics/10_gorbachev.doc.htm) (date of viewing: 08.06.2017).

2. Ishmeeva A. S. The system of internal control as an element of ensuring economic security of business entity // Theory and practice of social development 2014. No. 9. P. 137–139.

3. Ostanina, E. V. Internal audit as a means of ensuring the financial security of the enterprise [Electronic resource] // Young Russia: collection of materials of the VI all-Russia 59th scientific-practical conference with international participation (Kemerovo, April 22–25, 2014) / Executive editor V. Yu. Blumenstein. Kemerovo : Kuzbass State Technical University named after T. F. Gorbachev, 2014. P. 440 // Scientific electronic library ELIBRARY.RU. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=22759062&> (date of viewing: 08.06.2017).

4. Economic security of Russia : General course : textbook / under the editorship of V. K. Senchagov. 2nd edition. M. : Business, 2005.

**Как цитировать статью:** Марсунова Е. В. Совершенствование риск-ориентированной системы внутреннего контроля с позиции экономической безопасности организации // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2017. № 3 (40). С. 114–118.

**For citation:** Marsunova E. V. Improving the risk-oriented internal control system in terms of the economic security of the organization // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2017. No. 3 (40). P. 114–118.

УДК 330.55  
ББК 65.050

**Shevyakova (Adilova) Christina Zinetollaevna**,  
post-graduate student of the department of economics  
and management,  
Volgograd Business Institute,  
Volgograd,  
e-mail: [adilova-kristina@mail.ru](mailto:adilova-kristina@mail.ru)

**Шевякова (Адилова) Кристина Зинетоллаевна**,  
аспирант кафедры экономики  
и управления  
Волгоградского института бизнеса,  
г. Волгоград,  
e-mail: [adilova-kristina@mail.ru](mailto:adilova-kristina@mail.ru)

## ПУТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ И ПРИБЫЛИ В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### WAYS OF DEFINING THE VALUE ADDED AND INCOME IN THE SYSTEM OF FINANCIAL-ECONOMIC ACTIVITY

08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством  
08.00.05 – Economics and management of national economy

*Анализ зарубежной практики показывает, что содержание понятий «добавленная стоимость» и «прибыль» практически совпадает с аналогичными понятиями, используемыми в практике отечественной. И можно сказать, что на сегодняшний момент существует ряд сложностей: нет единого подхода к определению понятия «добавленная стоимость», данный термин законодательно не закреплен, не существует единого инструментария для расчета данного показателя. В данной работе обоснована актуальность нахождения путей определения понятий добавленной стоимости и прибыли. Особое внимание уделено не только определению понятий добавленной стоимости, прибыли, но и их взаимосвязи в системе финансово-экономической деятельности.*

*Foreign experience analysis indicates that the concepts of «value added» and «income» are almost identical to the similar concept used in the Russian practice. And we can say that nowadays there are a number of difficulties: there is no unified approach to the definition of the «added value» concept. This term isn't established by law; there is no single tool to calculate this indicator. Relevance of finding the ways of «added value» and «income» determination is justified in this work. Particular attention is paid to the definition of «value added», «income» and their interrelations in the system of financial and economic activity.*

*Ключевые слова: производительность труда, заработная плата, национальная экономика, выручка предприятия, рентабельность, себестоимость, добавленная стоимость, критерии управления, эффективность управления, финансовый результат, валовая прибыль, чистая прибыль.*

*Keywords: labor productivity, wage, salary, national economy, revenues of the company, profitability, cost price, value added, management criteria, management effectiveness, financial result, gross profit, net profit.*

#### Введение

Современный этап развития России можно охарактеризовать как проблемный. В толковании различного рода терминов и понятий, применяемых как в отечественной литературе, так и в практике много несоответствий и противоречий. Данная проблема касается и таких вроде бы общеизвестных определений понятий, как «добавленная стоимость», «прибыль», «производительность» и прочих [1, с. 249].

Общеизвестно и это вполне логично, что в государстве с рыночной экономикой в центре внимания любой коммерческой структуры находится прибыль, а в центре внимания государственных органов управления — валовой внутренний продукт (далее — ВВП). Под валовым внутренним продуктом понимается сумма всех произведенных на предприятиях, в организациях добавленных стоимостей [2, с. 249].