

## ПРОБЛЕМЫ. МНЕНИЯ. РЕШЕНИЯ

УДК 657.633.5:351.863

**СУБЪЕКТЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ  
В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ***М.М. ШИГУН,**доктор экономических наук,**профессор кафедры**учета предпринимательской деятельности**E-mail: shygun@ukr.net**Киевский национальный экономический университет**им. Вадима Гетьмана*

Предметом исследования статьи является раскрытие состава субъектов внутреннего контроля с учетом их участия в функционировании системы экономической безопасности предприятия.

Основная цель статьи – раскрыть особенности формирования субъектов экономической безопасности на предприятии, показать участие службы внутреннего контроля в процессах обеспечения экономической безопасности, а также определить группы субъектов внутреннего контроля, которые в пределах своих функциональных обязанностей выполняют процедуры выявления рисков, создающих угрозы безопасной деятельности предприятия.

Исследование построено с использованием методов анализа, систематизации, группировки и классификации с вычленением ключевых групп субъектов внутреннего контроля. По итогам проведенного исследования раскрыты особенности формирования субъектов экономической безопасности на предприятии, показана степень участия службы внутреннего контроля в процессах обеспечения экономической безопасности. Автором выделены группы субъектов внутреннего контроля, которые в пределах своих функциональных обязанностей выполняют процедуры выявления

рисков, создающих угрозы безопасной деятельности предприятия. Обосновано, что для обеспечения реализации функций в системе экономической безопасности субъектов внутреннего контроля их следует рассматривать с учетом функциональных обязанностей и выделять четыре группы:

1) субъекты, которые непосредственно выполняют функции контроля;

2) субъекты, контрольные функции которых выполняются параллельно с основными функциональными обязанностями;

3) субъекты, выполнение основных функциональных обязанностей которых осуществляется посредством выполнения контрольных функций;

4) субъекты, выполняющие контрольные функции в силу необходимости.

Выполнение функций контроля указанными группами субъектов должно обязательно дополняться процедурами выявления и оценки рисков и угроз безопасности деятельности и учитывать основные сферы проявления таких рисков и угроз по основным направлениям деятельности предприятия.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, безопасность деятельности предприятия, внутренний контроль, субъекты внутреннего контроля

Активное развитие рыночных отношений, диверсификация видов экономической деятельности, насыщение рынков конкурентными товарами, активная инновационная деятельность повышают степень рисков и угроз безопасному ведению бизнеса. В условиях рынка любая экономическая деятельность осуществляется на принципах независимости и самостоятельности предприятия при выборе вида бизнеса, на свой риск и под свою ответственность. Фактор риска значительно усложняет ведение бизнеса и создает широкий спектр угроз его безопасности.

Своевременное выявление рисков, снижение их влияния и предупреждение в будущем позволяют избежать негативных последствий, которые полностью возлагаются на предпринимательские структуры. Широкий спектр экономических рисков требует создания надежной системы экономической безопасности предприятия. Достоверная оценка вероятности и степени влияния различных видов экономических рисков требует наличия специальных знаний у специалистов, обеспечивающих экономическую безопасность деятельности предприятия, и эффективного распределения их функциональных обязанностей.

Исследование проблем создания и функционирования подразделений экономической безопасности на предприятиях осуществлялось как украинскими, так и зарубежными учеными. Содержание экономической безопасности субъектов хозяйствования, механизмы ее обеспечения и управления в трансформационных условиях экономического развития раскрыты в трудах таких ученых, как О.А. Кириченко, А.И. Захаров, М.П. Денисенко [9], Г.В. Козаченко, В.П. Пономарев [10], А.Н. Ляшенко [11], Л.А. Емельянович, Г.Е. Долматова [17], Л.В. Гнилицкая, Ю.С. Погорелов [18], М.В. Фомина [19], В.И. Франчук [20], С.М. Шкарлет [22].

Отдельное внимание авторы уделяют исследованию проблем внутреннего контроля субъектов хозяйствования. В частности, общие принципы внутреннего контроля, его правовые аспекты, теория и методология контроля являются предметом научных работ Ю.В. Великого, Т.А. Крючковского [7], Л.В. Дикань, Н.В. Шульги [8], У.Е. Марчук [13, 14], Л.В. Нападовской [15], Л.В. Сотника [4], В.А. Шевчука [21].

Место и роль контроля в системе управления предприятием в своих работах раскрывают А. Акентьева, С. Смеян [6], Б.И. Валуев [2], В.Ф. Максимова [12], Л.А. Сухарева [16], А. Соловьев [3].

Вместе с тем вне поля зрения авторов остается такое важное направление функционирования системы внутреннего контроля, как выявление рисков и угроз безопасной деятельности предприятия. Также практически отсутствуют работы, посвященные раскрытию места внутреннего контроля в общей системе экономической безопасности предприятия, не исследованы особенности распределения обязанностей различных участников данной системы.

Цель статьи – раскрыть особенности формирования субъектов экономической безопасности на предприятии и показать участие службы внутреннего контроля в процессах обеспечения экономической безопасности, определить группы субъектов внутреннего контроля, которые в пределах своих функциональных обязанностей выполняют процедуры выявления рисков, создающих угрозы безопасной деятельности предприятия.

Эффективное решение проблемы обеспечения экономической безопасности на предприятии основывается на создании специализированного подразделения. Как отмечают ученые, это подразделение должно подчиняться непосредственно первому руководителю или владельцу и во взаимодействии с другими структурными подразделениями и внешними субъектами системы безопасности решать задачи по предупреждению, снижению уровня и противодействию опасностям, угрозам и рискам для создания условий устойчивого развития деятельности предприятия [5, с. 89].

Создание отдельного подразделения экономической безопасности целесообразно на крупных предприятиях. Однако деятельность средних и малых предприятий также не лишена рисков, поэтому на различных специалистов таких субъектов хозяйствования могут возлагаться функции обеспечения экономической безопасности.

Ключевыми субъектами, обеспечивающими безопасность деятельности на уровне предприятия, являются собственники, высшее руководство (директор и его заместители), руководители структурных подразделений, руководитель и

сотрудники подразделения экономической безопасности, экономических подразделений и подразделений контроля, работники предприятия. Для эффективного распределения функций между этими категориями специалистов важно разделять сферы проявления различных типов риска, за обнаружение и контроль за которыми отвечают различные субъекты:

- владельцы и высшее руководство охватывают контролем все сферы деятельности предприятия, включая вопросы безопасности приобретения, удержания, передачи прав собственности;
- руководители структурных подразделений отвечают за выявление, предупреждение и устранение угроз безопасности деятельности предприятия по направлениям деятельности таких подразделений;
- руководитель и сотрудники подразделения экономической безопасности обеспечивают безопасность деятельности в части отношений предприятия с дебиторами, кредиторами, работниками, инвесторами, конкурентами, государственными органами, силовыми структурами и т.п.;
- руководители и сотрудники экономических подразделений и подразделений контроля отвечают за выявление, предупреждение и устранение угроз безопасности деятельности предприятия в части учетно-аналитического и контрольного обеспечения;
- работники предприятия могут выявлять, предупреждать и устранять угрозы безопасности деятельности в пределах своих функциональных обязанностей.

Раскрывая круг функциональных задач подразделения экономической безопасности, отдельные исследователи указывают на важность анализа и контроля как внутренней, так и внешней среды, где формируются основные угрозы для безопасной деятельности предприятия. Среди конкретных задач, решение которых возлагается на подразделение экономической безопасности, авторы приводят следующие [5, с. 89–91]:

- исследование сегмента рынка, в котором функционирует хозяйствующий субъект;
- подготовка предложений для руководства по направлениям развития бизнеса;

- целенаправленный поиск и получение информации, необходимой для принятия решений в сфере ведения бизнеса;
- организация взаимодействия предприятия с органами государственной власти и управления, силовыми структурами для обеспечения безопасности деятельности;
- противодействие конкурентной разведке;
- обеспечение личной безопасности владельцев и первых руководителей, членов их семей, обеспечение безопасности персонала предприятия;
- предупреждение противоправных действий со стороны персонала предприятия, которые могут создавать угрозы экономической безопасности предприятия;
- защита коммерческой тайны и интеллектуальной собственности предприятия;
- защита электронных носителей информации от несанкционированного доступа;
- организация и обеспечение функционирования системы охраны и защиты территории, зданий и сооружений, оборудования, транспортных средств, финансовых ресурсов, сырья и продукции, других ценностей предприятия;
- организация обучения, инструктажа персонала предприятия о современных методах противодействия угрозам во внутренней и внешней среде;
- проведение служебных расследований событий, произошедших на предприятии и нарушивших безопасность его деятельности.

Создание на предприятии специального подразделения экономической безопасности играет важную роль в процессе управления рисками и обеспечения безопасного состояния деятельности. Вместе с тем следует учитывать, что само подразделение экономической безопасности не может исключить проявления всех типов рисков в связи с их разносторонним характером. Различная специфика рисков требует наличия широкого диапазона профессиональных знаний, которыми не может владеть один специалист и даже группа специалистов. Высокая эффективность системы экономической безопасности на предприятии возможна только благодаря комплексному сочетанию функций и задач, выполняемых всеми службами

и подразделениями для выявления внутренних и внешних угроз экономической деятельности и обеспечения безопасного состояния такой деятельности.

Одно из ведущих мест в системе экономической безопасности предприятия занимает служба внутреннего контроля. Внутренний контроль является неотъемлемой составляющей механизма эффективного управления деятельностью экономического субъекта. Он обеспечивает реализацию целей создания и функционирования предприятия, сохранения стоимости активов, способствует повышению эффективности и качества работы всех подразделений, усилению экономичности деятельности, выявлению причин и условий, способствующих возникновению мошенничества, недостатч, позволяет выявлять и предупреждать экономические риски, определять их причины и устранять последствия.

Необходимость включения службы внутреннего контроля в общую систему экономической безопасности современного предприятия определяется усилением конкурентной борьбы, а также увеличением количества фиктивных и проблемных предприятий, что вызвано не только общей макроэкономической нестабильностью, но и действием негативных внешних факторов рискованной экономической политики, отсутствием стратегического планирования хозяйственной деятельности, недостаточно квалифицированным управлением предприятием.

Важность усиления уровня внутреннего контроля, особенно в кризисных условиях хозяйствования поддерживается рядом авторов [1; 6].

В современных экономических условиях, когда деятельность субъектов хозяйствования находится под постоянным воздействием многочисленных рисков и угроз, усиление связей системы внутреннего контроля с системой безопасности экономической деятельности является важным условием эффективного функционирования предприятия. К числу основных внешних факторов, обуславливающих необходимость усиленного участия субъектов внутреннего контроля в процессах выявления рисков и угроз деятельности, относятся следующие:

– усиление макроэкономической нестабильности на мировом уровне;

- обострение политического и экономического кризиса в отечественной экономике;
- жесткая конкурентная борьба между экономическими субъектами;
- необходимость защиты коммерческой тайны и конфиденциальной информации;
- ограниченный доступ различных категорий пользователей к финансовой информации предприятий;
- необходимость повышения степени доверия к экономическим субъектам со стороны деловых партнеров;
- усложнение характера хозяйственной деятельности предприятий;
- использование рискованной политики управления;
- существенное усложнение организационной структуры предприятий;
- увеличение информационной и профессиональной нагрузки на персонал экономических субъектов;
- высокая вероятность экономических преступлений со стороны деловых партнеров;
- усиление противоречий между интересами владельцев хозяйствующего субъекта и его работников.

Цель создания системы внутреннего контроля – обеспечение соблюдения интересов владельцев и руководителей предприятия, проверка и подтверждение соответствия всех выполняемых хозяйственных задач управляющим воздействиям различных уровней.

Внутренний контроль должен обеспечить субъекту хозяйствования достижение целей и задач управления. Это достигается путем изучения состояния и динамики активов и обязательств, анализа соблюдения всеми работниками своих должностных обязанностей в соответствии с целями организации, выявления рисков и угроз экономической безопасности, оценки эффективности реализации функций управления и подсистем управления.

Исходя из цели осуществления внутреннего контроля определяются задачи и функции, которые реализуются отделом контроля. Практическая реализация задач, выполняемых отделом внутреннего контроля в системе экономической безопасности, дополняется участием в процессах

выявления рисков нарушения стабильной деятельности предприятия и угроз снижения показателей ее эффективности. Помимо этого, в задачи отдела внутреннего контроля в системе экономической безопасности входят следующие:

- обеспечение эффективного функционирования системы внутреннего контроля и ее усовершенствование;
- предотвращение незаконного, неэффективного и нерезультативного использования активов предприятия;
- предотвращение нарушений, ошибок или других недостатков в деятельности подразделений предприятия;
- оценка качества информации, предоставляемой информационной системой предприятия для управленческих целей и внешним пользователям;
- подготовка независимых выводов и рекомендаций по устранению технико-технологических, финансово-экономических, инвестиционно-инновационных рисков и угроз в деятельности предприятия;
- формирование предложений по совершенствованию системы управления предприятием с учетом слабых мест в его организационной структуре, возможностей и угроз внешней среды.

Раскрывая специфику функционирования системы внутреннего контроля, большинство исследователей акцентируют внимание на основном направлении контроля – обеспечении процесса формирования достоверной финансовой отчетности и своевременной передачи финансовой информации. Значительная роль отводится обеспечению эффективности деятельности предприятия, которая основывается на использовании материальных, финансовых и трудовых ресурсов. Соответственно, система внутреннего контроля должна обеспечивать фактический контроль за сохранностью ресурсов и оценивать эффективность их использования.

Отдельным направлением функционирования системы внутреннего контроля является оценка эффективности использования капитала предприятия. Такой контроль связан прежде всего с анализом состояния активов и обязательств, изучением направлений, условий и результативности их

использования, отслеживанием непроизводительных потерь (брака, сверхнормативного использования сырья, потерь от простоев оборудования и т.п.), с выявлением рисков потери капитала (как физического, так и финансового).

Внутренний контроль реализуется не только отделом контроля, он входит в функциональные обязанности всех работников служб и подразделений предприятия. Так, к функциям контроля обязательно относится оценка надежности контрольных процедур по обеспечению сохранности ресурсов предприятия (включая условия поставки, хранения и использования), обеспечению соответствия хозяйственных операций управленческим распоряжениям.

Подразделение экономической безопасности выполняет важную функцию организации и обеспечения функционирования системы охраны и защиты территории, зданий и сооружений, оборудования, транспортных средств, финансовых ресурсов, сырья и продукции, другого имущества предприятия.

По результатам проведения контрольных процедур по каждому из направлений внутреннего контроля формируется информация о выявленных отклонениях в состоянии контролируемого объекта, рисках, влияющих на изменение такого положения, и предложениях по устранению причин отклонений, рисков и угроз экономической деятельности предприятия.

Для выявления различных типов рисков требуются специальные знания и опыт. Соответственно, подразделение экономической безопасности не может профессионально охватить все возможные риски деятельности. Именно поэтому плотное сотрудничество этого подразделения с отделом внутреннего контроля позволяет решить проблему выявления всего спектра рисков.

Профессиональной особенностью отдела внутреннего контроля является привлечение в его структуру специалистов различных направлений – технико-технологических, планово-экономических, финансово-аналитических, учетно-контрольных и др. Такая специфика состава позволяет обеспечить анализ, выявление, предупреждение и устранение рисков и угроз внутреннего и внешнего характера, связанных с вопросами техники и технологии (приобретение, разработка, исполь-

зование), проведения финансовых операций (в т.ч. валютных), реализации инновационных и инвестиционных проектов и т.д.

Как указано ранее, субъектом экономической безопасности на предприятии является практически весь его персонал в пределах своих функциональных обязанностей. Что касается системы внутреннего контроля, ее субъектом также является весь персонал предприятия в соответствии со своей сферой деятельности. Таким образом, функции контроля, выполняемые как высшим руководством, руководителями структурных подразделений, так и работниками отделов и служб, охватывают контроль за наличием рисков и угроз, представляющих опасность для эффективной деятельности предприятия.

Под субъектами внутреннего контроля следует понимать работников предприятия, осуществляющих контрольные действия при выполнении возложенных на них обязанностей с учетом имеющихся прав и полномочий в пределах установленной ответственности.

Система внутреннего контроля является достаточно сложным образованием. Она создается на базе органов контроля предприятия, ее цель – проведение внутренних проверок, ревизий, аудита, инвентаризаций, мониторинга и т.п. Такими органами контроля могут быть:

- службы внутреннего контроля;
- отделы внутреннего аудита;
- контрольно-ревизионный отдел;
- инвентаризационная комиссия;
- другие специальные комиссии.

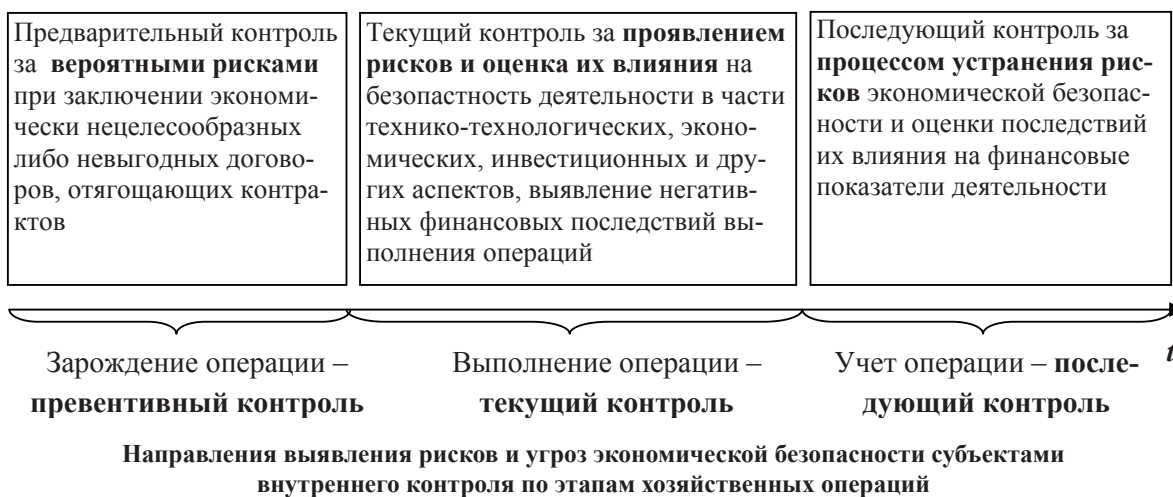
В отдельных случаях экономически эффективным является привлечение специализированных организаций (аудиторских или бухгалтерских фирм), которые на договорных условиях осуществляют процедуры внутреннего контроля. Однако круг таких процедур ограничен и охватывает преимущественно документальные и фактические проверки.

Как правило, состав субъектов внутреннего контроля рассматривается с позиции времени осуществления контрольных действий, которые подразделяются на превентивные (предварительные), текущие и последующие, что схематично отражено на рисунке.

На стадии превентивного контроля выполняются важнейшие процедуры выявления рисков и угроз безопасности деятельности. Разделение внутреннего контроля на стадии по времени осуществления контрольных действий не позволяет полностью раскрыть специфику процедур, выполняемых субъектами контроля с точки зрения экономической безопасности.

Для обеспечения функционирования системы экономической безопасности субъекты внутреннего контроля должны рассматриваться с учетом выполняемых функциональных обязанностей. Автором выделены четыре группы:

- 1) субъекты, которые непосредственно выполняют функции контроля;
- 2) субъекты, контрольные функции которых выполняются параллельно с основными функциональными обязанностями;
- 3) субъекты, выполнение основных функцио-



нальных обязанностей которых осуществляется через выполнение функций контроля;

- 4) субъекты, выполняющие контрольные функции в силу производственной необходимости.

Выполнение функций контроля указанными группами субъектов в обязательном порядке должно дополняться процедурами оценки проявления рисков и угроз безопасности деятельности и учитывать основные сферы проявления таких рисков и угроз в соответствии с основными направлениями работы предприятия, что отражено в таблице.

Важнейшую роль среди указанных ранее групп выполняет отдел внутреннего контроля,

который обеспечивает задачи проверки деятельности предприятия с точки зрения технико-технологических и экономических параметров. Широкий спектр вопросов, изучение которых осуществляют специалисты отдела внутреннего контроля, позволяет уделять должное внимание рискам и угрозам, способным нарушить безопасность деятельности предприятия.

Создание на предприятии отдела внутреннего контроля является эффективным при условии, что преимущества и эффективность, обеспечиваемые функционированием такого подразделения, ощутимо превышают затраты на его создание и функционирование.

**Группы субъектов внутреннего контроля  
в системе экономической безопасности предприятия**

| <b>Группа</b>   | <b>Субъект контроля</b>   | <b>Направление экономической безопасности</b>   |
|---|---|---|
| Субъекты, непосредственно выполняющие функции контроля  | Отдел внутреннего контроля, отдел технического контроля качества продукции, инвентаризационная комиссия, ревизионная комиссия, наблюдательный совет                                     | Состояние техники и оборудования, вероятность его нарушения. Соблюдение технологии производства, новые технологические разработки, технологическое развитие конкурентов. Проверка качества продукции, выявление причин ее изменения. Состояние имущества и обязательств, риск потери стоимости активов, риск непогашения обязательств, риск потери капитала   |
| Субъекты, контрольные функции которых выполняются параллельно с основными функциональными обязанностями                     | Высшее руководство (совет директоров, директор, заместители директора). Руководители структурных подразделений, бухгалтерская служба, отдел снабжения и сбыта, маркетинга, отдел кадров | Выполнение управленческих решений, риск противоречий в индивидуальных интересах работников и интересах предприятия. Выявление и регулирование воздействия финансовых и экономических рисков. Оценка и минимизация рисков задержки или невыполнения снабжения и сбыта. Изучение рыночной среды, оценка рыночного сегмента, занимаемого предприятием и рисков его потери. Выявление и минимизация рисков потери квалифицированного персонала  |
| Субъекты, выполнение основных функциональных обязанностей которых осуществляется посредством выполнения контрольных функций | Плановый, финансовый, экономический отделы, отдел бюджетирования, стандартизации  | Оценка и анализ состояния деятельности, определение тенденций его изменения. Выявление рисков и угроз, вызывающих негативные тенденции в финансово-имущественном состоянии предприятия. Оценка риска невыполнения бюджетных показателей, поиск путей покрытия дефицита бюджета. Выявление нарушения норм и стандартов деятельности, выявление и устранение причин нарушения норм и стандартов   |
| Субъекты, выполняющие контрольные функции в силу производственной необходимости   | Работники производственных подразделений (станочники, механики, слесари, наладчики, электрики). Транспортный, ремонтный, инструментальный, энергетический, экспериментальный отделы     | Выявление рисков и угроз стабильной работы оборудования. Определение рисков нарушения технологии производства. Оценка состояния работы техники, машин, транспортных средств, определение вероятности нарушения их нормального функционирования. Обеспечение бесперебойного энергоснабжения, установление угроз нарушения энергопоказателей. Оценка возможности поддержания конкурентоспособности экспериментальных образцов продукции, выявление рисков утраты коммерческой информации по производственным вопросам |

Круг задач службы внутреннего контроля достаточно широк и включает технико-технологический контроль за производством, финансовый контроль, контроль за состоянием и динамикой экономических показателей, контроль за инновационно-инвестиционными процессами и т.д. В каждом из направлений контроля осуществляется мониторинг рисков проявления негативных факторов и угроз безопасной деятельности предприятия. Выполнение прямых функций контроля сопровождается параллельным анализом факторов технического, технологического, инновационного, экономического, валютного, инвестиционного, социального рисков, выявление которых играет важную роль.

Соответственно, выявление, предупреждение и устранение угроз безопасности деятельности предприятия не являются прямыми задачами отдела внутреннего контроля. Однако специфика контрольной деятельности предполагает постоянный анализ возможных хозяйственных рисков, позволяет дополнять прямые функции контроля функциями оценки безопасности деятельности в части ее контрольного обеспечения.

Результаты проведенных научных исследований свидетельствуют о высокой эффективности функционирования служб внутреннего контроля на предприятиях промышленной сферы. Подобные службы можно внедрять и развивать на базе любых типов организационных структур управления (функциональных, дивизиональных, конгломератных, проектно-матричных, сетевых). С точки зрения сравнения затрат-результатов создание отдела внутреннего контроля оправдывает себя преимущественно на крупных предприятиях. Средние по размеру субъекты хозяйствования службу внутреннего контроля, как правило, не создают, однако в штат включают должность внутреннего контролера. На малых и микропредприятиях функции внутреннего контроля совмещают руководитель и главный бухгалтер.

Для создания надлежащих условий для выполнения службой внутреннего контроля возложенных на нее функций все организационные предпосылки должны быть закреплены в структуре и внутренних положениях предприятия.

**Выводы.** Ведение бизнеса в условиях риска значительно усложняет управление хозяйственными

ми процессами и связано с проявлением широкого набора угроз безопасности. В целях обеспечения экономической безопасности на предприятии должно создаваться специализированное подразделение. Достоверная оценка вероятности и степени влияния различных видов экономических рисков требует наличия специальных знаний у специалистов, обеспечивающих экономическую безопасность деятельности предприятия и эффективное распределение их функциональных обязанностей.

Создание отдельного подразделения экономической безопасности будет целесообразным для крупных предприятий. На средних и малых предприятиях функции обеспечения экономической безопасности могут возлагаться на отдельных специалистов разных подразделений.

Ключевыми субъектами, обеспечивающими безопасность деятельности на уровне предприятия, являются собственники, высшее руководство (директор и его заместители), руководители структурных подразделений, руководитель и сотрудники подразделения экономической безопасности, руководители и сотрудники экономических подразделений и подразделений контроля, а также сами работники предприятия.

Важное место в системе экономической безопасности предприятия занимает служба внутреннего контроля. Внутренний контроль является неотъемлемой составляющей механизма эффективного управления экономическим субъектом, он обеспечивает реализацию целей создания и функционирования предприятия, сохранение стоимости активов, способствует повышению эффективности и качества работы всех подразделений. Отраженные в статье цель, задачи и функции, реализуемые отделом контроля, расширены с учетом процедур выявления, оценки, анализа, предупреждения рисков деятельности и устранения негативных последствий их влияния на экономическую безопасность предприятия.

Профессиональная особенность отдела внутреннего контроля – привлечение в его структуру специалистов различных направлений: технико-технологических, планово-экономических, финансово-аналитических, учетно-контрольных и др. Такая специфика профессионального состава позволяет обеспечить анализ, выявление, предуп-

реждение и устранение всего спектра рисков и угроз внутреннего и внешнего характера.

Субъектов внутреннего контроля следует рассматривать с учетом их функциональных обязанностей. Выполнение функций контроля каждой из групп субъектов в обязательном порядке должно дополняться процедурами оценки проявления рисков и угроз безопасности деятельности и учитывать основные сферы проявления таких рисков и угроз по основным направлениям работы предприятия.

#### Список литературы

1. *Бурцев В.В.* Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: Экзамен, 2000. 320 с.
2. Контроль в системе внутривозвращенного хозяйства / Б.И. Валуев, Л.П. Горлова, В.В. Муравская и др. М.: Финансы и статистика, 1987. 239 с.
3. *Соловьев Г.А.* Экономический контроль в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1986. 190 с.
4. *Сотникова Л.В.* Внутренний контроль и аудит. М.: Финстатинформ, 2000. 239 с.
5. Теоретико-методологические и прикладные основы обеспечения экономической безопасности субъектов хозяйственной деятельности: монография / Л.В. Гнилицкая, А.И. Захаров, П.Я. Прыгунов. К.: Дорадо-Друк, 2011. 290 с.
6. *Аксентьева О.Б., Сміян С.* Роль внутрішнього контролю в діяльності підприємства в умовах кризи // Донецький державний університет управління. URL: [http://www.rusnauka.com/4\\_SWMN\\_2010/Economics/58660.doc.htm](http://www.rusnauka.com/4_SWMN_2010/Economics/58660.doc.htm).
7. *Великий Ю.В., Крючковська Т.О.* Внутрішній контроль і аудит в сучасних умовах // Агросвіт. 2014. № 1. с. 6–8.
8. *Дікань Л.В., Шульга Н.В.* Внутрішній контроль. Харків: Харківський національний економічний університет імені Семена Кузнеця, 2005. 60 с.
9. Економічна безпека суб'єктів господарської діяльності в умовах глобальної фінансової кризи: монографія / Кириченко О.А., Захаров О.І., Денисенко М.П. К.: Дорадо-Друк, 2010. 412 с.
10. *Козаченко Г.В.* Економічна безпека підприємства: сутність та механізм забезпечення: монографія. К.: Лібра, 2003. 280 с.
11. *Ляшенко О.М.* Концептуалізація управління економічною безпекою підприємства: монографія. Луганськ: Східноукраїнський національний університет імені Володимира Даля, 2011. 400 с.
12. *Максимова В.Ф.* Внутрішній контроль економічної діяльності промислового підприємства – системний підхід до розвитку: монографія. К.: АВРІО, 2005. 264 с.
13. *Марчук У.О.* Правова регламентація внутрішньогосподарського контролю на сільськогосподарських підприємствах // Економічний форум. 2012. № 3. 467 с.
14. *Марчук У.О.* Сутність внутрішньогосподарського контролю: теоретичні засади та наукові підходи // Облік і фінанси АПК. 2011. № 4. 176 с.
15. *Нападовська Л.В.* Внутрішньогосподарський контроль в ринковій економіці: монографія. Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2000. 224 с.
16. Облік, контроль і аналіз у міжнародному бізнесі: управлінський аспект: монографія / під заг. ред. проф. Л. О. Сухаревої. Донецьк: ДонДУЕТ, 2005. 213 с.
17. *Омелянович Л.О.* Економічна безпека торговельного підприємства: монографія / Л.О. Омелянович, Г.Є. Долматова. Донецьк: ДонДУЕТ, 2005. 195 с.
18. Система економічної безпеки: держава, регіон, підприємство: монографія / Л.В. Гнилицка, О.М. Ляшенко, Ю.С. Погорелов. Луганськ: Елтон-2, 2010. 282 с.
19. *Фоміна М.В.* Проблеми економічно безпечного розвитку підприємств: теорія і практика: монографія. Донецьк: ДонДУЕТ, 2005. 140 с.
20. *Франчук В.І.* Особливості організації системи економічної безпеки вітчизняних акціонерних товариств в умовах трансформаційної економіки: монографія. Львів: Львівський державний університет внутрішніх справ, 2010. 440 с.
21. *Шевчук В.О.* Контроль господарських систем в суспільстві з перехідною економікою (проблеми теорії, організації, методології): монографія. К.: Київський національний торговельно-економічний університет, 1998. 371 с.
22. *Шкарлет С.М.* Економічна безпека підприємства: інноваційний аспект: монографія. К.: Книжкове вид-во НАУ, 2007. 436 с.

THE INTERNAL CONTROL ENTITIES  
IN THE ECONOMIC SECURITY SYSTEM OF ENTERPRISES

Mariya M. SHIGUN

**Abstract**

**Importance** The subject of the article is the disclosure of the composition of internal control entities based on their participation in the system of economic security of enterprises.

**Objective** The main purpose of the article is to reveal the peculiarities of formation of economic security at an enterprise and to show the participation of the internal control service in the processes of ensuring economic security, as well as to identify the groups of entities of internal control within their functional responsibilities, which perform the procedures to identify risks that create threats to the safety of an enterprise.

**Methods** The study uses the methods of analysis, systematization, grouping and classification to include the key stakeholder groups of internal control. Based on the results of the study, I disclose the peculiarities of formation of the entities of economic security at an enterprise and show the extent of the involvement of the internal control service in the processes of ensuring economic security.

**Results** I have identified the groups of entities of internal control, which within their functional responsibilities perform procedures to identify the risks that create threats to the safety of an enterprise. I substantiate that in order to ensure an implementation of the functions in the system of economic security of the entities of internal control, they should be considered by taking into account the functional responsibilities and by singling out of four groups as follows: entities that directly serve as controls; entities, which control functions, running in parallel with the main functional responsibilities; entities, which perform the basic functional duties through the execution of monitoring functions; entities that perform control functions as the occasion requires.

**Conclusions and Relevance** Execution of control functions by the specified groups of entities must

be inevitably complemented by the procedures to identify and to assess the risks and security threats to the activity, and it is necessary to take into account the main areas of such risks and threats in the main areas of activity of an enterprise.

**Keywords:** economic security, enterprise activity security, internal control, internal control entities

**References**

1. Burtsev V.V. *Organizatsiya sistemy vnutrennego kontrolya kommercheskoi organizatsii* [Organization of the internal control system of a commercial organization]. Moscow, Ekzamen Publ., 2000, 320 p.
2. *Kontrol' v sisteme vnutrikhozyaistvennogo khozrascheta* [Control in the system of internal cost accounting] Moscow, Finansy i statistika Publ., 1987, 239 p.
3. Solov'yev G.A. *Ekonomicheskiy kontrol' v sisteme upravleniya* [Economic control in the management system]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 1986, 190 p.
4. Sotnikova L.V. *Vnutrennii kontrol' i audit* [The internal control and audit]. Moscow, Finstatinform Publ., 2000, 239 p.
5. Gnilitskaya L.V., Zakharov A.I., Prygunov P.Ya. *Teoretiko-metodologicheskie i prikladnye osnovy obespecheniya ekonomicheskoi bezopasnosti sub'ektov khozyaistvennoi deyatel'nosti: monografiya* [The theoretical and methodological and applied basics of ensuring the economic security of economic entities: a monograph]. Kiev, Dorado-Druk Publ., 2011, 290 p.
6. Akentieva O.B., Smiyan S. *The role of internal control in the activity of an enterprise in crisis*. Donetsk State University of Management. Available at: [http://www.rusnauka.com/4\\_SWMN\\_2010/Economics/58660.doc.htm](http://www.rusnauka.com/4_SWMN_2010/Economics/58660.doc.htm). (In Ukr.)

7. Velykii Yu.V., Kryuchkovs'ka T.O. Internal control and audit in the present conditions. *Agrosvit*, 2014, no. 1, pp. 6–8.
8. Dikan' L.V., Shul'ga N.V. Internal control. Kharkiv, Kharkiv National University of Economic Publ., 2005, 60 p.
9. Kirichenko O.A., Zakharov O.I., Denisenko M.P. The economic security of the economic entities activities under global financial crisis: a monograph. Kiev, Dorado-Druk Publ., 2010, 412 p.
10. Kozachenko G.V. The economic security of an enterprise: the essence and the mechanism of its securing: a monograph. Kiev, Libra Publ., 2003, 280 p.
11. Lyashenko O.M. The conceptualization of an economic security management of an enterprise: a monograph. Lugansk, Vladimir Dal Eastern Ukrainian National University Publ., 2011, 400 p.
12. Maksymova V.F. An internal control of the economic activities of an industrial enterprise – the system approach to the development: a monograph. Kiev, AVRIO Publ., 2005, 264 p.
13. Marchuk U.O. The legal regulation of the internal enterprise control at the agricultural enterprises. *Ekonomichnyi forum – Economic forum*, 2012, no. 3, 467 p.
14. Marchuk U.O. The essence of an internal enterprise control: the theoretical foundations and the scientific approaches. *Oblik i finansi APK – Accounting and finance of AIC*, 2011, no. 4, pp. 89–93.
15. Napadovs'ka L.V. The internal enterprise control under the conditions of market economy: a monograph. Dnepropetrovsk, Nauka i osvita Publ., 2000, 224 p.
16. Accounting, control and analysis in international business: the managerial aspect: a monograph. Donetsk, DonDUET Publ., 2005, 213 p.
17. Omelyanovych L.O. The economic security of trade enterprise: a monograph. Donetsk, DonDUET Publ., 2005, 195 p.
18. The system of an economic security: the State, region, an enterprise: a monograph. Lugansk, Elton-2 Publ., 2010, 282 p.
19. Fomina M.V. The problems of the economically secure development of enterprises: theory and practice: a monograph. Donetsk, DonDUET Publ., 2005, 140 p.
20. Franchuk V.I. The specifics of organizing of the system of an economic security of the national joint stock companies in the conditions of economic transformations: a monograph. Lviv, Lviv State University of Internal Affairs Publ., 2010, 440 p.
21. Shevchuk V.O. The control of an enterprise system in the transition economy (the issues of theory, organizations, methodologies): a monograph. Kiev, Kiev National Trade and Economic University Publ., 1998, 371 p.
22. Shkarlet S.M. The economic security of an enterprise: the innovation aspect: a monograph. Kiev, NAU Publ., 2007, 436 p.

---

**Mariya M. SHIGUN**

Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman, Kyiv, Ukraine  
shygun@ukr.net