УДК 33 DOI: 10.14451/1.250.234

Контроллинг учетных процессов в системе экономической безопасности организации

© 2025 **Шлычков Дмитрий Сергеевич**
Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры аудита и корпоративной отчетности.
Финансовый университет при Правительстве РФ, Россия, Москва.
E-mail: DSSHlychkov@fa.ru

Ключевые слова: бухгалтерский учет, финансово-хозяйственная деятельность, учетный процесс, контроллинг, управленческий учет, экономическая безопасность.

Экономическая безопасность организации в мире информационных технологий и рисков потери финансовой и не финансовой информации играет первостепенную роль в защите финансово-хозяйственной деятельности организации. Статья отражает вопросы взаимодействия учетных процессов в системе контроллинга организации и ее экономической безопасности.

Организация как экономический субъект с ее бизнес-процессами, такими как административно-производственными в современном цифровом мире находится под воздействием внешних и внутренних информационных рисков.

Для реализации системы контроллинга учетных процессов с точки зрения экономической безопасности организации необходимо иметь детальное представление следующих понятий: организация (экономический субъект), учетные процессы, контроллинг, экономическая безопасность.

Организация. В системе нормативного законодательства, в частности, законодательства в области гражданского права (Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ)) дается определение такому понятию как «юридическое лицо». Статья 48, пункт 1 ГК РФ определяет, что «Юридическим лицом признается организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде» [2]. Статья 50.1, пункт 1 ГК РФ определяет, что «Юридическое лицо может быть создано на основании решения учредителя (учредителей) об учреждении юридического лица». В Законе о бухгалтерском учете применен следующий подход к определению термина «организация» — статья 2, пункт 1 Федерального закона № 42-ФЗ «Действие настоящего Федерального закона распространяется на следующих лиц (далее — экономические субъекты): коммерческие и некоммерческие организации; 2) государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и территориальными государственными внебюджетными фондами; Центральный банк Российской Федерации; индивидуальных предпринимателей; находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные структурные

подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств» [8].

Как видно из представленных подходов к термину «организация» определенного единообразия нет. Что исходя из гражданского законодательства и бухгалтерского видно в том и другом случае в основе лежит слово «организация». Обобщая вышеназванные подходы, на наш взгляд, можно говорить об экономическом субъекте как организации, созданной на основе гражданского законодательства и осуществляющей финансово-хозяйственную деятельность с целью получения прибыли.

Финансово-хозяйственная деятельность экономического субъекта основывается на фиксировании данных в учетных процессах. Система учетных процессов понимается, исходя из определения термина «бухгалтерский учет» в статье 1, пункте 2 Закона № 402-ФЗ «Бухгалтерский учет — формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности» [8].

Бизнес-процесс учетных процедур:

1. Входящая информация.
2. Документ.
3. Учетный регистр.
4. Отчетность.
   - Публичная отчетность.
   - Непубличная отчетность.

Стоит отметить, что при реализации системы бизнес-процессов учетных процедур необходимо руководствоваться следующими нормативными документами:

1. Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н (ред. от 23.12.2021) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
2. Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»
3. «ГОСТ Р 7.0.8-2013. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Делопроизводство и архивное дело. Термины и определения» (утв. Приказом Росстандарта от 17.10.2013 № 1185-ст).
4. «ГОСТ Р ИСО 15489-1-2007. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Управление документами. Общие требования» (утв. Приказом Ростехрегулирования от 12.03.2007 № 28-ст).

Таким образом, учетный процесс — это система получения и обработки информационных данных с использованием ручного и автоматизированных процессов, и приобретения на его основе отчетной информации для внутренних и внешних пользователей.

В общем виде с точки зрения бухгалтерского учета учетный процесс можно представить в следующем виде:

1. Наблюдение.
2. Измерение.
3. Регистрация.
4. Обобщение.

Развитие организации как бизнес-структуры в экономическом поле зависит насколько организация использует информационные ресурсы в своем сегменте бизнеса и насколько эффективно ведет управление своими ресурсами.

Исторически сложилось, что с развитием информационного поля, автоматизации административных и производственных процессов экономическому субъекту требуется построение совершенно иной системы, чем система учетных процессов. В этой связи система контроллинга служит тем рычагом в бизнесе, который адаптирует экономический субъект в новом цифровом экономическом поле деятельности.

Контроллинг как система управления зародилась в научной и практической деятельности

в середине XX века в западных странах. Подход к данной системе следует искать из его перевода в частности:

- с английского: controlling (сущ.) — управление, контроль, регулирование, контролирование (control); controlling (прич.) — регулирующий (regulating), контролирующий (control), управляющий (managing); controlling (прил.) — контрольный (control); control (гл.) — управлять (manage), регулировать (regulate), контролировать (monitor), проконтролировать (check).
- с немецкого — Controlling (сущ. средний род) — контроллинг (прямое заимствование).

На основании вышеизложенного исторически сложились два подхода к управлению экономическим субъектом: первый — это англоязычный (США и Великобритания) — управленческий учет, второй (Германия) — контроллинг [3]:

1. Англоязычная модель.
   - Планирование.
   - Информационный менеджмент и отчетность.
   - Специальные экономические задачи.
   - Внутренний учет.
   - Финансовая бухгалтерия.
   - Налоги и страхование.
   - Информационные технологии.
   - Внутренняя ревизия.
2. Немецкая модель.
   - Планирование.
   - Информационный менеджмент и отчетность.
   - Специальные экономические задачи.
   - Внутренний учет.

Дипломированный институт бухгалтеров по управленческому учету в своем словаре дает следующую терминологию [7]:

- управленческий учет (management accounting) — применение принципов бухгалтерского учета и управления финансами с целью создания, защиты, сохранения и увеличения стоимости в интересах заинтересованных участников коммерческих и некоммерческих организаций — как публичных, так и частных.
- контроль (control) — способность направлять финансовую и операционную политику организации с целью получения экономических доходов от ее деятельности.

Представители немецкой школы не дают определенного значения термину «контроллинг», они разработали целостную системную теорию, в основе которой функция управления и поддержки руководства (Servicefunktion), ориентация на будущее (Zukunftsorientierung), единство планирования и контроля (Planung und Kontrolle als Einheit), координация и интеграция (Koordination), разделение на оперативный и стратегический контроллинг.

В российской науке и практике управленческий учет появляется ранее чем контроллинг. В нашем понимании Управленческий учет можно определить как науку, изучающую процессы управления административными и производственными ресурсами экономического субъекта и управление финансовой и не финансовой информацией. Контроллинг, в свою очередь, — это система, направленная на достижение практических результатов экономического субъекта через методы, изучаемые в управленческом учете, такие как прогнозирование, планирование, бюджетирование. Реализация модели системы контроллинга возможна через ряд ее составляющих, таких как плановые, фактические и аналитические процессы (рис. 1).

В современном развивающемся мире информационных технологий экономический субъект находится в различных зонах риска по отношению к своей профессиональной деятельности. В целях его защиты от несанкционированного доступа, в частности к информации являющейся конфиденциальной, например, внутренняя отчетность, технологии производства и управления необходима система экономической безопасности. Отечественные ученые вырабатывают различные подходы к системе экономической безопасности организации. Так, с точки зрения определения термина «экономическая безопасность предприятия» профессор А. Е. Суглобов говорит о «системе, обеспечивающая

Рис. 1. Общий подход к модели контроллинга экономического субъекта.

конкурентные преимущества предприятия посредством эффективного использования ресурсов (материальных, трудовых, финансовых, инвестиционных) на основе изучения всесторонней информации, формируемой в комплексной учетно-информационной системе» [6]. В монографии профессора М. А. Азарской и профессора В. Л. Поздеева экономическая безопасность организации определяется как «способность развития предприятия в заданных пределах ключевых параметров или коридоре безопасности» [1]. Из определений видно, что подходы ученых к экономической безопасности организации разные одни говорят о защите информации, другие — об экономических показателях. Каждая позиция имеет место быть. Однако необходимо говорить о более широком понимании системы экономической безопасности организации — это состояние защищенности жизненно важных интересов компании от внутренних и внешних угроз, обеспечивающее ее устойчивое развитие и достижение стратегических целей. В реализации стратегии экономической безопасности организации необходимо участие всех руководителей структурных подразделений экономического субъекта, то есть ответственными лицами являются:

- руководитель экономического субъекта;
- служба экономической безопасности;
- финансовый директор (главный бухгалтер);
- руководитель отдела кадров;
- юрист;
- IT-директор;
- директор производственного (технологического) управления;
- внешние консультанты и аудиторы.

Основные угрозы экономической безопасности:

- внешние — нестабильная экономическая ситуация, действия конкурентов, изменения в законодательстве, мошенничество контрагентов, кибератаки, действия государственных органов;
- внутренние — хищения активов, мошенничество сотрудников, утечка информации, саботаж, низкая квалификация персонала, неэффективное управление, ошибки в стратегическом планировании.

Модель системы экономической безопасности можно представить в следующем виде:

1. Блок безопасности информации.
   Правовая безопасность — обеспечение законности всей деятельности компании, правильное оформление договоров, защита в судах, минимизация юридических рисков.

Безопасность хозяйственной деятельности — анализ контрагентов (проверка надежности партнеров и клиентов), защита от недобросовестной конкуренции, рейдерских захватов, коррупционных схем.

Информационная безопасность — защита корпоративной информации (базы данных, переписка, бизнес-планы) от утечек, хакерских атак, вирусов и несанкционированного доступа.

2. Блок безопасности кадрового обеспечения.

Интеллектуальная и кадровая безопасность — защита коммерческой тайны, ноу-хау, патентов. Предотвращение утечки ценных кадров, их переманивания конкурентами, а также противодействие внутреннему саботажу или халатности.

3. Блок финансовой безопасности.

Финансовая безопасность — защита финансовых ресурсов, обеспечение платежеспособности, минимизация рисков неплатежей, оптимизация налоговой нагрузки, защита от мошенничества.

4. Блок безопасности учетных бизнес-процессов.

Техническая и физическая безопасность — охрана материального имущества (здания, оборудование, товары), противодействие кражам, вандализму, обеспечение безопасности сотрудников.

Энергетическая и экологическая безопасность — обеспечение бесперебойных поставок ресурсов (электричество, вода), а также минимизация рисков, связанных с экологическими нарушениями и штрафами.

Библиографический список

1. *Азарская М. А.*, *Поздеев В. Л.* Экономическая безопасность предприятия: учетно-аналитическое обеспечение : монография. — 2015.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ.
3. Контроллинг : учебник / А. М. Карминский [и др.] ; под ред. А. М. Карминского, С. Г. Фалько. — М. : Финансы и статистика, 2006. — 336 с.
4. *Никифорова Е. В.*, *Поляков Р. К.*, *Степанова Т. Е.* Организация системы управленческого учета и контроллинга на предприятии. — М. : Инфра-М, 2025. — 193 с.
5. *Петров А. М.*, *Листопад Е. Е.*, *Мельникова Л. А.* Финансовый учет и отчетность : учебник. — 3-е изд. — М. : Инфра-М, 2025. — 416 с.
6. *Суглобов А. Е.*, *Хмелев С. А.*, *Орлова Е. А.* Экономическая безопасность предприятия : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность». — М. : Юнити-Дана, 2017. — 271 с.
7. Управленческий учет: официальная терминология CIMA / пер. с англ. О. Е. Николаевой, Т. В. Шишковой. — М. : ФБК-Пресс, 2004. — 200 с.
8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.12.2024) «О бухгалтерском учете».
9. *Kavitha M.*, *Mahmoud Z. H.*, *Kishore K. H.* // IEEE Transactions on Components, Packaging and Manufacturing Technology. — 2021. — Vol. 11, no. 3. — P. 444–450. — DOI: 10.1109/TCPMT.2021.3051318. — EDN FQDFKZ.
10. *Petrov A. M.*, *Yurasova I. O.*, *Putihin Y. E.* // International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering. — 2019. — Vol. 8, no. 12. — P. 3214–3217. — DOI: 10.35940/ijitee.L3061.1081219. — EDN BLVRMN.