

УДК 338.24

*С. Л. ШАТРОВ, канд. экон. наук, доцент, А. С. ПИСАРЕВА, Т. С. ХОХЛЯКОВА
Белорусский государственный университет транспорта*

КОНТРОЛЛИНГ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Затраты через систему хозяйственных отношений и производственных операций преобразуются в расходы текущего периода, что оказывает непосредственное влияние на финансовый результат, определяющий уровень экономической безопасности субъекта хозяйствования. Статья посвящена определению места и роли контроллинга как системы управления затратами в обеспечении экономической безопасности.

Усиление международной конкуренции на микро- и макроуровнях, неравномерность экономического развития стран мира на современном этапе приводит к различным противоречиям, влекущим за собой конфликтные ситуации. Соревнование за первенство между государствами, прежде всего, оказывает влияние на население, а также касается экономики, внутренней и внешней политики, ресурсов, идеологии, территории, межнациональных отношений и миграционных процессов, технологий и других составляющих экономической безопасности страны.

Согласно Концепции национальной безопасности Республики Беларусь, утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 9 ноября 2010 г. (с изменениями и дополнениями от 24 января 2014 г. № 49), экономическая безопасность страны представляет собой состояние экономики, при котором гарантированно обеспечивается защищенность национальных интересов от внутренних и внешних дестабилизирующих явлений [4].

Её сущность на микроуровне можно определить как совокупность взаимосвязанных между собой мероприятий организационного и правового характера, осуществляемых в целях защиты деятельности организации (предприятия, фирмы, компании) от внешних и внутренних факторов. С практической точки зрения ряда авторов, абсолютно все трактовки понятия «безопасность» в прямом или косвенном виде включают следующие основные положения:

- наличие непосредственных угроз и их источников;
- необходимость защиты от выявленных угроз;
- равновесие интересов хозяйствующих субъектов разных отраслей экономики.

Транспорт имеет первостепенное значение в функционировании экономики любого государства, обладая стержневой функцией для ее единства и

целостности. Он обеспечивает устойчивую, эффективную и бесперебойную работу, позволяет иным отраслям экономики понизить стоимость товаров и услуг, увеличить скорость их производства, товарообмена, при этом добиваясь роста потребления, а вследствие этого расширения международных связей. Однако только обеспечивая достаточно высокий уровень безопасности транспортной деятельности, возможно достигнуть этих результатов.

Система обеспечения экономической безопасности на транспорте включает субъект и объект, которые переплетены между собой, где объект – это устойчивое состояние экономики транспортного предприятия на текущую и долгосрочную перспективу, а главный субъект – специализированные внутренние службы экономической безопасности, осуществляющие координацию деятельности сотрудников организации по обеспечению экономической безопасности компании.

Основная задача службы экономической безопасности состоит в том, чтобы обеспечить своевременное, быстрое, адекватное реагирование на малейшее возмущающее воздействие, подрывающее экономику предприятия (функции службы представлены на рисунке 1). Такие воздействия заключаются преимущественно в угрозах со стороны внешнего и внутреннего окружения, способных нанести ущерб транспортной организации.

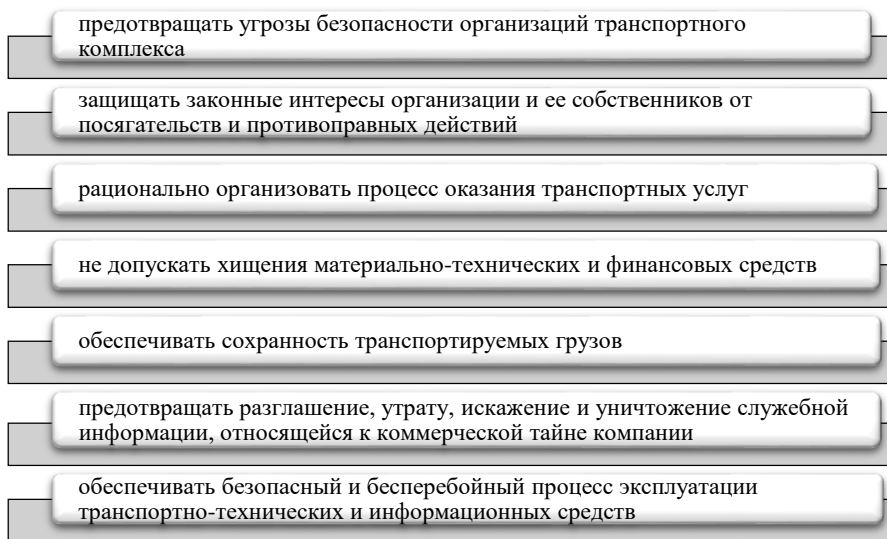


Рисунок 1 – Обязательные функции службы обеспечения экономической безопасности организации транспорта

Под угрозой следует понимать событие, действие или процесс, уже наступившие или возможные в будущем, способные нарушить бесперебой-

ную работу компании, создать опасность для существования или нанести ущерб. Чаще всего это материальный ущерб, который влечет за собой невозполнимые финансовые потери, недополучение прибыли, включая упущенную выгоду, а в худшем случае – банкротство.

Для оценки уровня угроз и их устранения транспортная организация определяет свои индикаторы состояния экономической безопасности, способные своевременно отследить угрозу. На рисунке 2 выделены основные группы индикаторов угроз.

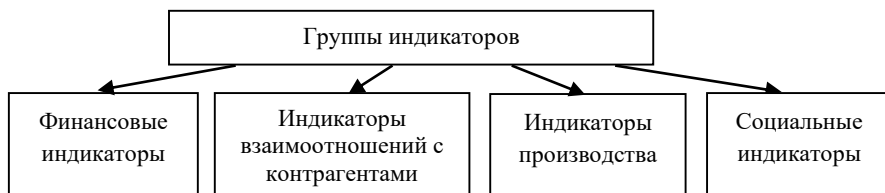


Рисунок 2 – Основные группы индикаторов угроз

Финансовые индикаторы позволяют отслеживать изменение показателей платежеспособности, ликвидности, деловой активности, финансовой устойчивости, рентабельности и т. д.

Индикаторы взаимоотношений с контрагентами дают оценку коэффициенту качества услуг, доли рынка, индекса лояльности клиентов и др.

Индикаторы производства отражают показатели динамики оказания транспортных услуг (стагнация или рост), фондоотдачи, объема инвестиций в инновации, фондовооруженности, коэффициента обновления основных средств и др.

Социальные индикаторы оценивают коэффициент текучести персонала, уровень соответствия квалификации сотрудников сложности выполняемых работ и т. п.

Оценка индикаторов угроз тесно связана с идентификацией источников их возникновения (рисунок 3).

Здесь основными критериями являются стандартизация и унификация правовых актов, а именно: актуальность (их ценность в пространственно-временном интервале), структурность, непротиворечивость, соответствие нормативно-правовым актам. Искусная расстановка приоритетов, распределение субординации, подотчетности и ответственности, грамотный выбор методов и приемов ведения учета, закрепленных в учетной политике, и эффективная организация управленческого учета с целью управления затратами являются элементами, создающими условия для обеспечения экономической безопасности субъекта хозяйствования.

Наиболее явной угрозой для экономической безопасности компании является риск потери платежеспособности, ухудшения финансового состояния,

которое определяется эффективностью хозяйственной деятельности, выраженной в финансовом результате.



Рисунок 3 – Источники угроз экономической безопасности

Для того чтобы оперативно отслеживать и анализировать состояние, изменение, давать прогноз на будущее, в зависимости от динамики значений и соотношения с пороговым значением, все показатели экономической безопасности можно разделить на три группы:

- 1) показатели, не превышающие пороговых значений и не показывающие тенденции к ухудшению;
- 2) показатели, которые находятся в зоне риска, но по ним намечается положительная динамика;
- 3) показатели, значения которых превышают пороговые и демонстрируют отрицательную динамику.

Такие показатели позволяют грамотно оценить качественные и количественные последствия изменений, вызванные влиянием деструктивных внешних и внутренних факторов (прибыль или убыток, рентабельность производства и реализации, величина и соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей и др.). Среди перечисленных факторов «прибыль» является общепризнанным показателем эффективности функционирования организации, который

определяется уровнем выручки и затрат, связанных с осуществлением хозяйственной деятельности. При этом затраты – это ключевой параметр, поддающийся регулированию менеджментом компании, поэтому статья посвящена определению места и роли контроллинга как системы управления затратами в обеспечении экономической безопасности субъекта хозяйствования.

Отметим, что в самом широком смысле слова контроллинг как концепция эффективного управления экономическим объектом и экономическая безопасность субъекта хозяйствования совпадают по своей цели – обеспечению его постоянного и продолжительного существования в постоянно изменяемой среде. Так, в современном понимании категория «контроллинг» включает в себя управление рисками, обширную систему информационного снабжения предприятия, систему управления системой ключевых (финансовых) показателей, управление системой реализации стратегического, тактического и оперативного планирования и систему менеджмента качества. Таким образом, это система, ориентированная на будущее развитие компании, элементами такой системы являются учет, анализ, нормирование, планирование, контроль, обеспечивающие получение, обработку и обобщение информации о деятельности предприятия. Перечисленные элементы с учетом развития экономических отношений потеряли свою независимость и стали функцией сервисного обеспечения менеджмента в информации, необходимой для принятия решений, направленных на обеспечение экономической эффективности, поэтому в настоящее время на микроуровне контроллинг выполняет функции создания, обработки, анализа и передачи системной управленческой информации для обеспечения эффективного функционирования компании и предупреждения возникновения кризисных ситуаций.

Для отечественных предприятий контроллинг выступает как инструмент управления затратами, зачастую встроенный в выбранной системе автоматизации управления. Его внедрение – дорогой и трудоемкий процесс, состоящий из взаимосвязанных этапов (рисунок 4).

Несмотря на сложность и ресурсозатратность внедрения, следует констатировать особую заинтересованность в результатах контроллинга со стороны менеджмента транспортных компаний: стандарты, затраты, их виды, места возникновения и принципы учета и управления ими. Это обусловлено тем, что расходы на транспортировку имеют значительный удельный вес в себестоимости и цене многих видов продукции, достигая по отдельным видам товаров цены поставщиков. Транспортные затраты оказывают существенное влияние на уровень отпускных цен в конечных пунктах потребления, в особенности при перевозке на большие расстояния угля, руды, строительных грузов, минеральных удобрений и др.

Специфика работы транспортных организаций определяет особенность структуры транспортных расходов, отличных от структуры затрат, присутствующих в промышленным предприятиям:

- заработная плата;

- отчисления на социальные нужды;
- топливо;
- электроэнергия;
- прочие материальные затраты;
- амортизация и др.

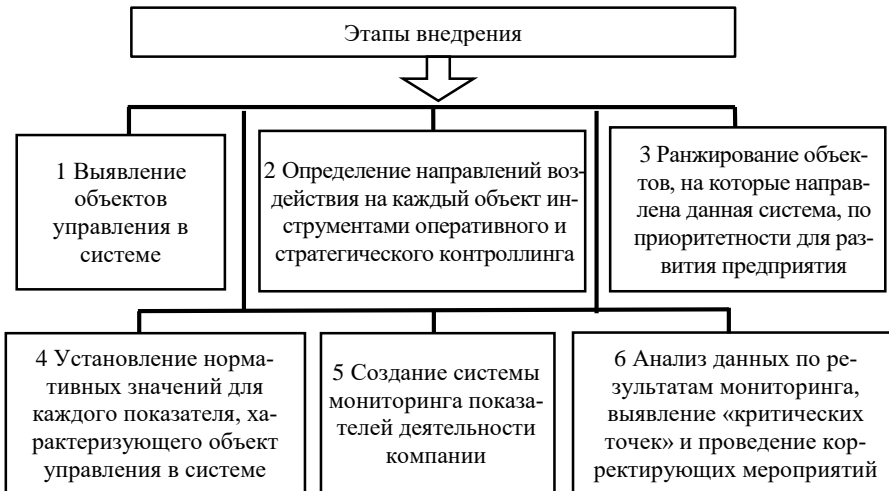


Рисунок 4 – Этапы внедрения системы контроллинга

Уровень затрат на оплату труда и отчисления находится в прямой зависимости от штата сотрудников и может быть снижен лишь за счет интенсификации работ при автоматизации технологических процессов, что связано с инвестиционными затратами, а следовательно, приводит к росту амортизации в себестоимости перевозки. Кроме того, в затратах транспортных организаций остается высоким удельный вес топливно-энергетических расходов, что напрямую зависит от дальности и объемов перевозки. Таким образом, снижение затрат, имеющих прямую взаимосвязь с хозяйственной деятельностью организации, является сложно реализуемой задачей. Поэтому особое внимание следует уделить элементу затрат «амортизация», снижение которого может быть достигнуто в ходе применения в практике хозяйствования следующих приемов и способов бухгалтерского учета:

– прямой оценки в ходе переоценки основных средств и нематериальных активов в соответствии с Инструкцией о порядке переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 05.11.2010 № 162/131/37;

– стоимостного критерия для идентификации объекта основных средств, используемого организациями в дополнение к критериям, которые установлены Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26;

– амортизационной ликвидационной стоимости при определении амортизируемой стоимости объекта основных средств и нематериальных активов в соответствии с Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 № 37/18/6;

– срока полезного использования амортизируемых объектов, при уменьшении которого достигается наименьшее значение годовой (месячной) суммы амортизационных отчислений. Сроки полезного использования можно пересматривать как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, что дает возможность при стабилизации финансового положения сгладить возможную неравномерность начисления амортизации на протяжении срока полезного использования амортизируемых объектов.

Научно обоснованный подход к вопросу оптимизации расходов базируется на проведении тщательного анализа всех статей, определении степени необходимости их снижения и возможных в связи с этим рисков.

Резюмируя вышеперечисленное, можно утверждать, что контроллинг – это объективное явление в экономической жизни субъекта хозяйствования, а в сфере управления экономической безопасностью – неотъемлемая часть системы регулирования экономических отношений.

Поэтому система контроллинга в обеспечении экономической безопасности должна быть построена таким образом, чтобы можно было гибко настраивать ее на решение новых задач, возникающих в результате изменения внутренних и внешних условий функционирования субъектов экономических отношений, обеспечить возможность ее расширения и модернизации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Анализ хозяйственной деятельности на железнодорожном транспорте : учеб. / В. Г. Гизатуллина [и др.] ; под общ. ред. Д. А. Панкова, В. Г. Гизатуллиной. – Гомель : БелГУТ, 2020. – 415 с.

2 **Гизатуллина, В. Г.** Бухгалтерский управленческий учет на железнодорожном транспорте : учеб. / В. Г. Гизатуллина, С. Л. Шатров. – Гомель : БелГУТ, 2022. – 361 с.

3 **Гончаренко, Л. П.** Экономическая безопасность : учеб. для вузов / Л. П. Гончаренко ; под общ. ред. Л. П. Гончаренко. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2019. – 340 с.

4 Об утверждении Концепции национальной безопасности Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 9 нояб. 2010 г. № 575 : ред. от

24.01.2014. – Режим доступа : <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=P31000575>. – Дата доступа : 04.09.2022.

5 **Шатров, С. Л.** Теория и методология информационно-аналитического обеспечения системы управления внешнеэкономической деятельностью на железнодорожном транспорте : [монография] / С. Л. Шатров. – Гомель : БелГУТ, 2018. – 231 с.

6 **Шатров, С. Л.** Управление дебиторской задолженностью в системе экономической безопасности железной дороги / С. Л. Шатров, А. В. Кравченко, В. Я. Кравец // Проблемы безопасности на транспорте : материалы VII Междунар. науч.-практ. конф. – Гомель : БелГУТ, 2015. – С. 163.

7 **Шатров, С. Л.** Экономический контроль на железнодорожном транспорте : учеб. пособие / С. Л. Шатров, В. Г. Гизатулина. – Гомель : БелГУТ, 2019. – 295 с.

S. SHATROV, PhD, Associate Professor, A. PISARAVA, T. KHOKHLYAKOVA
Belarusian State University of Transport

CONTROLLING IN ENSURING ECONOMIC SECURITY

Costs through the system of economic relations and production operations are converted into expenses of the current period, which has a direct impact on the financial result, which determines the level of economic security of the business entity. The article is devoted to determining the place and role of controlling as a cost management system in ensuring economic security.

Получено 30.09.2022