

УДК 338.432:633.11

N. Korzhenivska, PhD, Associate Professor State Agrarion and Engineering Universiti in Podilya

MANAGEMENT ACCOUNTING AND CONTROL IN THE DEVELOPMENT AND ENSURING OF ECONOMIC SECURITY

Annotation. *The article discusses the use of management accounting as an important tool for data collection and information management of enterprises, in particular by the example of the grain producers, which will develop a system of economic security for the purpose of identification and prevention of threats and risks to the effective work. The most important elements of this approach are the methods of strategic analysis, optimization, adaptive control, indicative planning, of systems.*

Key words: *economic security, management accounting, crops, threats, risks, control.*

*Н.Л. Корженевская, кандидат экономических наук, доцент, докторант
Подольского государственного аграрно-технического университета*

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ В РАЗВИТИИ И ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Аннотация: *В статье рассмотрены вопросы использования управленческого учета, как важного инструмента сбора и управления информационными потоками предприятий, в частности на примере товаропроизводителей зерна, что позволит развивать систему экономической безопасности с целью идентификации и предупреждения угроз и рисков эффективной работе. Наиболее важными элементами такого подхода являются методы стратегического анализа, оптимизации, адаптивного управления, индикативного планирования, системности.*

Ключевые слова: *экономическая безопасность, управленческий учет, зерновые культуры, угрозы, риски, контроль.*

Актуальность темы. Экономическая безопасность в условиях усиливающихся влияний преступности и недобросовестной конкуренции в сфере ведения бизнеса выступает необходимым элементом обеспечения защиты от таких негативных влияний и возможных угроз. Кроме того, расширение трансграничных взаимосвязей субъектов хозяйствования приводит к возникновению новых видов экономических преступлений, всевозможного мошенничества, связанных с желанием явно или латентно получить преференции и влиять на экономическую ситуацию.

Одним из методов защиты от вышеуказанных видов угроз, включая экономические риски, является использование учетно-аналитических данных, как источника информации, с целью управления и принятия

обоснованных решений как на микро- так и макроуровнях. Поэтому тема предлагаемого исследования актуальна в той мере, которая позволяет показать важность информационной безопасности в контексте экономической безопасности и определить ключевые позиции относительно использования управленческого учета с целью снижения рисков и угроз ведения бизнеса.

Анализ последних исследований и публикаций. Вопросы экономической безопасности предприятий, а также отраслей сельского хозяйства нашли свое отображение в трудах М. М. Ермошенка, Г. В. Козаченка, В. В. Крутова, О. Н. Ляшенко, С. Н. Шкарлета, Т. Г. Васильцева, О. В. Мороза, Н. П. Каричиной, А. А. Шияна, Н. О. Лисенко, Н. В. Билошкурской и др. Непосредственно использование учетно-аналитических данных в системе безопасного функционирования предприятий представлены в научных разработках И. А. Белоусовой, Н. И. Бондаря, С. Н. Галузиной, Л. В. Гнилицкой, В. В. Евдокимова, Т. В. Момот, В. Ф. Палия, Н. С. Пушкаря, Н. Г. Чумаченка, А. Д. Шеремета и др. В то же время тенденция постоянных изменений на законодательном и нормативном уровне в вопросах учета, контроля и анализа побуждает ученых к поиску оптимальных методико-методологических концепций в направлении изучения их влияния на экономическую безопасность.

Формулировка цели статьи. Исследовать состояние и виды угроз на примере товаропроизводителей зерна с целью поиска оптимальных вариантов решений использования методов управленческого учета для развития и обеспечения экономической безопасности.

Изложение основного материала исследований. Практика ведения предпринимательской деятельности в сфере народного хозяйствования всегда связана с определенной долей риска, который может проявляться в недополучении или отсутствии экономической выгоды (прибыли), что, в свою очередь чревато последствиями в виде сокращения объемов производства, невыплатой кредитов, увольнением персонала,

невозможностью инвестиционной деятельности и пр. В связи с этим, элементы экономической безопасности выступают основным фактором принятия упреждающих мер и мероприятий, которые обезопасят экономическую и производственную деятельность как субъектов хозяйствования, так и отраслей в целом.

В нашем исследовании мы покажем необходимость мероприятий экономической безопасности, которые в подавляющем большинстве еще носят несистемный и хаотический характер, формируются стихийно по мере наступления негативных ситуаций в условиях неопределенности, влияния недобросовестных конкурентов, изменчивости внешней среды и глобализационных влияний на примере зерновой отрасли. В частности, основа исследования сконцентрирована на информационной безопасности, которая включает информационно-аналитическое обеспечение и элементы управленческого учета с целью развития экономико-организационного механизма формирования экономической безопасности.

Повышение экономической безопасности товаропроизводителей зерна предусматривает оценку рисков, опасностей и угроз, а также мероприятий по их предупреждению и устранению. Такие меры должны, в частности, включать: мониторинг состояния и тенденций развития ресурсного потенциала зерновой отрасли, инфраструктурное обеспечение, анализ структурного использования зернового фонда, оценку влияния конъюнктуры зернового рынка и волатильности ценовой политики, информационно-аналитическое обеспечение функционирования системы экономической безопасности в условиях глобализации.

В области зернопроизводства риски могут возникать в связи с главной особенностью их функционирования, такими как использование земли (в направлении сохранения и восстановления плодородия), сезонностью производства, негативным влиянием природно-климатических условий. Опасности возникновения таких рисков трудно контролировать, но возможно предусматривать и просчитывать результаты их воздействия. Кроме того,

существуют риски непредсказуемости законодательства, налоговой, таможенной и экспортной политики, недоступности привлечения кредитных ресурсов, избежать которых позволяет совершенная и адаптивная система обеспечения качественной и своевременной информацией, оперативное реагирование на результаты ее использования и принятия необходимых управленческих решений.

Товаропроизводители зерна функционируют в условиях противоречий, которые проявляются в полярности показателей рентабельности отдельных их категорий. На сегодня, участниками зернового рынка являются хозяйства населения, фермерские хозяйства, средние и крупные по размерам субъекты хозяйствования, а также крупные агрохолдинги, зернотрейдеры, транснациональные компании, которые выступают основными участниками осуществления экспортных операций с зерном. В то время, когда эти участники рынка, занимают монопольное положение и получают прибыли, средние и малые предприятия находятся на грани убыточности. И если для крупных товаропроизводителей угрозы деятельности сконцентрированы, в основном, на внешних факторах (платежеспособность покупателей, рыночная конъюнктура, условия договоров с импортерами), то для малых и средних проблемы формируются внутри страны и заключаются в нестабильной ценовой политике, налоговом законодательстве, ограничением возможностей хранения и кондиционирования зерна, неразвитой логистикой, недоступностью выгодных кредитов и привлечения инвестиций.

Осознание и понимание природы возникновения рисков и угроз позволит руководителям предприятий их ранжировать и уделять первоочередное внимание на тех, которые будут иметь наибольшее влияние на результаты хозяйственной деятельности и уровень эффективности механизмов управления ими.

Одним из таких механизмов считаем использование управленческого учета и контроля, как эффективного средства предупреждения и избежания угроз экономической безопасности функционирования предприятия.

Согласно ст. 1 Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» внутривозвратный (управленческий) учет - система обработки и подготовки информации о деятельности предприятия для внутренних пользователей в процессе управления предприятием [1]. Также, в соответствии с указанным законом, учетная политика предприятия должна содержать объекты и периодичность проведения инвентаризации, выполняя тем самым функцию контроля за его имуществом и предотвращению злоупотреблений, хищения, что устраняет риск снижения уровня экономической безопасности. Таким образом, система внутреннего контроля, сформированная учетной политикой, может быть мощным средством для предотвращения как внешнего, так и внутреннего воздействия.

В научной литературе учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности предприятия выступает как интегрированная система, которая состоит из таких взаимосвязанных подсистем, которые существуют в едином информационном пространстве, как учетной, аналитической и специального обеспечения. Современные средства усиления безопасности получения, использования и предоставления учетной информации заключены в механизме использования методов и приемов оценки достоверности информации: метод конфиденциальных отношений, личного поиска, конфиденциальных наблюдений [2]. Эти методы основываются на использовании экспертных оценок и требуют высокой квалификации персонала предприятия и безопасности использования знаний привлеченных специалистов.

Современным информационным методом принято считать стратегический управленческий учет, который в последние годы выделился в самостоятельный вид деятельности предприятия. Управленческий учет представляет собой подсистему бухгалтерского учета, в масштабе предприятия обеспечивает его управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, управления и контроля [3].

Независимо от размера и организационно-правовой формы, товаропроизводители зерна должны видеть приоритет в элементах учетно-аналитического обеспечения с позиций эффективного менеджмента и индикативного планирования, в котором органично сочетаются рыночные и плановые основы. Именно управленческий учет, на применение которого влияют размеры предприятия, может способствовать повышению уровня экономической безопасности.

Индикативное планирование на современном производственном предприятии представляет собой процесс предвидения вероятных изменений во внутренней и внешней рискогенных средах функционирования, изменений их экономического потенциала и количественного оценивания уровня экономических показателей-индикаторов финансового состояния по разным сценарным вариантам наступления рискованных ситуаций. Индикативное планирование должно сопровождаться процессами учета, мониторинга, анализа, контроля и организацией достижения желаемых значений показателей - индикаторов экономической деятельности [4].

С целью минимизации рисков товаропроизводители зерна должны идентифицировать угрозы и опасности на различных этапах производства, хранения и реализации продукции. Поэтому учетно-аналитическое обеспечение и эффективное использование руководством его результатов позволит оценивать состояние и уровень экономической безопасности и влиять на тактические и стратегические цели.

Установка индикаторов и критериев уровня экономической безопасности и контроль за их соблюдением на экономически обоснованном уровне являются предметом управленческого учета. В зависимости от эффективности деятельности и состояния ресурсного потенциала учетно-аналитическое обеспечение целесообразно применять по уровням влияния на экономическую безопасность. Оно должно носить системный характер с элементами планирования и осуществления превентивных мер, а также

оперативно активизировать свой потенциал в случаях реальных опасностей и угроз, независимо от источников их возникновения.

Деятельность товаропроизводителей зерна связана с заготовкой, переработкой, хранением, транспортировкой и реализацией продукции. Кроме того, они функционируют в условиях неопределенности, которая органично происходит из особенностей ведения сельского хозяйства и сезонности его производства, изменчивости ценовых пропозиций. Поэтому использование возможностей управленческого учета с целью предоставления информации управленческому персоналу о нормировании и состав расходов, их размер, оптимизацию и источники покрытия позволит избежать нежелательных, а в отдельных случаях и угрожающих потерь.

Оптимизация расходов может быть достигнута за счет выявления резервов увеличения объемов производства зерна, рациональной структуры посевных площадей и производства, организации севооборота согласно агротехнических требований, использования интенсивных технологий производства, научно-обоснованных норм высева семян, использования эффективных мер защиты растений и стимулирования их роста.

Совершенствование информационно-аналитической системы, как части инфраструктуры зернового рынка, должно быть составной частью государственного механизма его регулирования. В этом направлении использование и развитие управленческого учета на предприятиях будет выполнять функцию идентификации и минимизации рисков путем доведения необходимой и своевременной информации руководящему персоналу, а также осуществлять контроль за ее достоверностью, своевременностью и сохранностью, в особенности той, которая составляет коммерческую тайну.

Для принятия решений с целью совершенствования экономической безопасности необходимо общую концепцию управленческого учета сфокусировать на информационной системе, как части учетно-аналитического обеспечения, совершенствования информационных

потоков, определения индикаторов и порогов чувствительности при оценке рисков.

Выводы. Таким образом, одним из важных направлений роста эффективности, устойчивости и возможности успешного управления предприятием является формирование и совершенствование системы экономической безопасности через ее информационную составляющую. Контрольно-аналитическая функция информационной политики ориентирована на выявление резервов экономического потенциала товаропроизводителей зерна и принятия управленческих решений по предупреждению угроз успешной реализации процессов воспроизводства и рисков ухудшения их показателей на основе данных управленческого учета с целью обеспечения экономической безопасности.

Список использованных источников

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV // Відомості Верховної Ради України. – 1999. - № 40. – С. 365.
2. Гнилицкая Л. В. Учетно-аналитическое обеспечение функционирования системы экономической безопасности предприятия : автореф. дис. на соискание научн. степени докт. экон. наук : спец. 08.00.09 "бухгалтерський учет, аналіз и аудит (за видами экономической деятельности)" 21.04.02 "Экономическая безопасность субъектов хозяйственной деятельности" / Л. В. Гнилицкая. - Киев, 2013. - 36 с.
3. Петруха С. В. Экономическая стратегия промышленных предприятий: методология, теория и практика (часть 1) [Электронный ресурс] / С. В. Петруха, Н. М. Петруха. - Режим доступа: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=1786>
4. Темчишина Ю. Л. Усиление учетной составляющей в информационной системе обеспечения индикативного планирования на современном производственном предприятии [Электронный ресурс] / Ю. Л. Темчишина. - Режим доступа: http://nuft.edu.ua/page/51adaed39c2a2/files/V_ma

κετ%2B.pdf