***Гавриленко Наталія Вікторівна***

*кандидат економічних наук, доцент кафедри економіки, обліку та підприємництва Національного університету кораблебудування*

*імені адмірала Макарова*

*ORCID: 0000-0002-2043-3917*

**ВИКОРИСТАННЯ ПОКАЗНИКІВ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПРИ ОЦІНЦІ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКОГО КОНТРОЛЮ**

Наукова робота присвячена аналізу вітчизняної нормативно-правової бази в сфері розробленості наявної проблеми впровадження діючої системи внутрішньогосподарського контролю. В зв’язку з цим запропоновано конкретну структуру стандарту системи внутрішньогосподарського контролю господарюючого суб’єкта. Запропоновано перелік заходів щодо генерування системи показників оцінки стану внутрішньогосподарського контролю із використанням показників економічної безпеки господарюючого суб’єкта. Доведено, що застосування внутрішнього стандарту системи внутрішньогосподарського контролю надасть можливість підприємству здійснювати контроль над реалізацією бізнес-процесів і тими ризиками, які з ними пов’язані, а результатом буде забезпечення належного стану економічної безпеки господарюючого суб’єкта.

**Ключові слова:** внутрішньогосподарський контроль,економічна безпека,фінансова звітність, бізнес-процеси, ризики.

***Havrylenko Nataliia***

*Ph. D. Associate Professor of the department of economics, accounting and entrepreneurship of Admiral Makarov National University of Shipbuilding*

*ORCID: 0000-0002-2043-3917*

**USE OF INDICATORS OF ECONOMIC SECURITY IN EVALUATING THE SYSTEM OF INTERNAL ECONOMIC CONTROL**

The scientific work is devoted to the analysis of the domestic legal framework in the field of development of the existing problem of implementing the current system of internal economic control. In this regard, a specific structure of the standard of the system of intra-economic control of the economic entity is proposed. A list of measures to generate a system of indicators for assessing the state of internal economic control using indicators of the economic security of the economic entity is proposed. It has been proven that the application of the internal standard of the internal business control system will provide an opportunity for the enterprise to exercise control over the implementation of business processes and the risks associated with them, and the result will be the provision of an appropriate state of economic security of the economic entity.

**Keywords:** internal economic control, economic security, financial reporting, business processes, risks.

В умовах сьогодення перед керівництвом великих господарюючих суб’єктів не постає питання щодо необхідності впровадження системи внутрішньогосподарського контролю, а ставиться конкретне завдання створення якісної системи внутрішньогосподарського контролю, формування її структури, впровадження і методики оцінювання її результатів. Набута актуальність вищезазначеного питання обумовлена тим, що Україна за чотирнадцять років переговорів пройшла складний шлях економічних і структурних реформ, значної трансформації від адміністративно-планової до ринкової економіки, плідно завершила двосторонні переговори з країнами-членами Світової організації торгівлі (СОТ), ухвалила понад п’ятдесят необхідних для адаптації вітчизняного законодавства до вимог СОТ законів і стала 16 травня 2008 року сто п’ятдесят другим її повноправним членом. Таким чином, вже понад 14 років Україна здійснює зовнішньоекономічну діяльність за правилами, які є дуже близькими до правил, що існують у СОТ. Як відомо, бухгалтерський облік нині є головною мовою будь-якого бізнесу, без якого унеможливлюється повноцінна господарська діяльність і її регулювання. В таких умовах, які створилися сьогодні, кожному бухгалтеру належить свідомо переоцінити наявні підходи до організації бухгалтерського обліку. Одночасно такі значні зміни тягнуть за собою і відповідні зміни у системі внутрішньогосподарського контролю.

Р. Адамс і Дж. Робертсон зійшлися на спільній думці відносно того, що систему внутрішнього контролю організовує керівництво підприємства з тією метою, щоб діяльність підприємства здійснювалася впорядковано та ефективно; забезпечувалося дотримання політики керівництва, безпека майна, якісне документування операцій [1]. В зв’язку з цим, Дж. Робертсон наголошує на тому, що система внутрішнього контролю має служити всьому підприємству в цілому, а не окремим особам [2]. Теоретичні та практичні аспекти організації внутрішнього контролю в різних видах економічної діяльності розглянуті в працях Грінко А. [3], Гавриленко Н. і Грищенко О. [4-6], Кулініч Т. [7], Козіцької Н. [8], Несторенко Т. [9].

Відповідно до COSO найбільш повною слід вважати таку систему внутрішнього контролю, в якій співіснують та доволі ефективно функціонують усі 5 компонентів, з яких формується система внутрішнього контролю: 1) контрольне середовище; 2) оцінка ризику; 3) дії щодо здійснення контролю; 4) інформація та комунікації; 5) моніторинг. Таким чином, COSO містить в собі контрольне середовище як один із компонентів і розглядає такі поняття, які впливають на нього, як: «чесність» і «етичні цінності», «компетенція персоналу», «філософія» і «стиль керівництва», «розподіл повноважень та обов’язків». Щодо внутрішньогосподарського контролю, то COSO вбачає в ньому управлінську функцію, яка супроводжує будь-яку дію кожного працівника підприємства в зв’язку з виконанням ним його функціональних обов’язків, а також включає такі важливі компоненти, які слід використовувати для розробки стандарту як: інформаційна система, бізнес-процеси, ризики, автоматизація системи внутрішньогосподарського контролю. Доповідь COSO візьмемо за підґрунтя розробки внутрішнього стандарту системи внутрішньогосподарського контролю.

Слід підкреслити, що найвищий ступінь економічної безпеки досягається за умови, що увесь комплекс показників перебуває в допустимих межах своїх порогових значень, при цьому порогові значення одного показника досягаються не в противагу іншим. Отже, випливає висновок про те, що за межами значень порогових показників господарюючий суб’єкт втрачає здатність до динамічного розвитку та конкурентоспроможності і, як наслідок – приречений на фінансову неспроможність і банкрутство. Оскільки метою комерційної діяльності є отримання максимального прибутку, то в дослідженні в якості показників оцінки системи внутрішньогосподарського контролю пропонуємо застосовувати ключові показники фінансового стану. При цьому, варто відмітити, що систему внутрішньогосподарського контролю можна оцінити як абсолютними, так і відносними показниками, проте, якщо є переважаюча зацікавленість в контролі стану господарюючого суб’єкту взагалі, ми пропонуємо зробити наголос на відносні показники.

Таким чином, для здійснення оцінки економічної безпеки в першу чергу слід сформувати систему показників, від яких цей важливий критерій буде залежати, а саме: 1) рентабельність діяльності – ефективність управління; 2) платоспроможність і фінансова стійкість – ліквідність; 3) ділова активність – оборотність засобів; 4) ефективність використання майна – ринкова стійкість; 5) інвестиційна привабливість.

Наступним кроком є встановлення залежності між отриманими показниками підприємства. Показник економічної безпеки приймемо за результативну ознаку. Запропоновані показники зачасту використовуються в управлінні фінансовою стійкістю господарюючого суб’єкта, однак не слід зневажати низкою значущих для економічної безпеки таких об’єктів, як: 1) кадрові показники; 2) технологічні показники; 3) інформаційні показники; 4) силові показники. Поряд з моделюванням сугубо економічних процесів необхідним є моделювання соціально-політичних та інших процесів.

**ЛІТЕРАТУРА**

1. Adams R. Audit fundamentals. UNITI Publ., 1995. 398 p.

2. [Jack C. Robertson](https://www.google.nl/search?hl=ru&tbo=p&tbm=bks&q=inauthor:%22Jack+C.+Robertson%22), [Timothy J. Louwers](https://www.google.nl/search?hl=ru&tbo=p&tbm=bks&q=inauthor:%22Timothy+J.+Louwers%22) Auditing. Irwin/McGraw-Hill, 1999.

814 p.

3. Organization of a strategic management accounting in an innovative economy / A. Grinko, N. Havrylenko, T. Kostash, M. Plekan, S. Breus // Academy of Accounting and Financial Studies Journal. – 2020. – Volume 24, Issue 5. – P. 1-7. URL: <https://er.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/17632/1/Organization-of-a->Strategic-Management-Accounting-in-an-Innovative-Economy-1528-2635-24-5-598.pdf.

4. Гавриленко Н. В., Грищенко О. В., Козіцька Н. О. Оцінка результативності управлінського обліку, аналізу та контролю витрат. Accounting, analysis and audit activities of the enterprises: рroblems, тrends, рrospects: Collective monograph. - SAUL Publishing Ltd, Dublin, Ireland, 2016. С. 18-27. URL: http://ecofin.at.ua/monografy\_Ireland\_2016.pdf#page=18.

5. Гавриленко Н. В., Грищенко О. В., Козіцька Н. О. Основні проблеми функціонування системи збaлaнсoвaниx показників у стратегічному контролінгу. Економіка. Фінанси. Право. 2020. № 5. С. 13–20. URL: <http://eir.nuos.edu.ua/xmlui/handle/123456789/4691>.

6. Гавриленко Н. В., Грищенко О. В. Податкові витрати та контроль їх стану в системі обліково-податкового інформаційного простору. Глобальні та національні проблеми економіки. 2016. Вип. 14. С. 922–927.

7. Kulinich, Tetiana; Shepel, Inesa; Havrylenko, Nataliia. Розвиток управлінського обліку на основі ризик-орієнтованого підходу. **Економічний аналіз**, 2021, вип. 31, с. 17-24. URL: <https://www.econa.org.ua/index.php/econa/article/view/1868>.

8. Козіцька, Н. Управлінський облік та внутрішньогосподарський контроль виробничих процесів = Management Accounting and Internal Economic Monitoring of Production Processes / Н. Козіцька, Н. Гавриленко // Cambridge Journal of Education and Science. – Cambridge University Press, 2015. – № 2 (14), vol. 5. – С. 321–329. URL: <http://eir.nuos.edu.ua/xmlui/handle/123456789/5772>.

9. Nestorenko T., Ostenda A. Public Internal Audit: International Scope. Journal of Modern Economic Research. 2019. 1(4). Р. 33–43.

**REFERENCES**

1. Adams R. Audit fundamentals. UNITI Publ., 1995. 398 p.

2. [Jack C. Robertson](https://www.google.nl/search?hl=ru&tbo=p&tbm=bks&q=inauthor:%22Jack+C.+Robertson%22), [Timothy J. Louwers](https://www.google.nl/search?hl=ru&tbo=p&tbm=bks&q=inauthor:%22Timothy+J.+Louwers%22) Auditing. Irwin/McGraw-Hill, 1999.

814 p.

3. Organization of a strategic management accounting in an innovative economy / A. Grinko, N. Havrylenko, T. Kostash, M. Plekan, S. Breus // Academy of Accounting and Financial Studies Journal. – 2020. – Volume 24, Issue 5. – P. 1-7. Retrieved from: <https://er.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/17632/1/Organization-of-a->Strategic-Management-Accounting-in-an-Innovative-Economy-1528-2635-24-5-598.pdf.

4. Havrylenko N., Hryshchenko O., Kozitsʹka N. Performance evaluation management accounting, analysis and cost control. *Accounting, analysis and audit activities of the enterprises: рroblems, тrends, рrospects: Collective monograph.* SAUL Publishing Ltd, Dublin, Ireland, 2016. С. 18-27. URL: <http://ecofin.at.ua/monografy_Ireland_2016.pdf#page=18> [in Ukrainian].

5. Havrylenko N., Hryshchenko O., Kozitska N. (2020) The main problems of functioning of the system of balanced indicators in strategic controlling. *Ekonomika. Finansy. Pravo*, 5, 13–20. URL: http://eir.nuos.edu.ua/xmlui/handle/123456789/4691 [in Ukrainian].

6. Havrylenko, N. V., & Hryshchenko, O. V. (2016). A conceptual model of tax accounting taxes under of the tax code. *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky*, 14, 922–927. URL: <http://global-national.in.ua/archive/14-2016/185.pdf> [in Ukrainian].

7. Kulinich, T., Shepel, I., & Havrylenko, N. (2021). Development of management accounting based on risk-oriented approach. *Economic analysis*, 31 (1), 17-24.

8. Kozitsʹka N., Havrylenko N. (2015) Management Accounting and Internal Economic Monitoring of Production Processes. *Cambridge Journal of Education and Science. – Cambridge University Press*, 2 (14), vol. 5, 321–329. URL: <http://eir.nuos.edu.ua/xmlui/handle/123456789/5772>.

9. Nestorenko T., Ostenda A. (2019). Public Internal Audit: International Scope. *Journal of Modern Economic Research*, 1(4), 33-43.