

2. Показатели разделяются, если одному показателю белорусской отчетности соответствует несколько показателей отчетности, составленной в соответствии с МСФО;

3. Показатели объединяются, если нескольким показателям белорусской отчетности соответствует один показатель в финансовой отчетности по МСФО (например, присоединение стоимости краткосрочных высоколиквидных ценных бумаг к сумме денежных средств).

4. Вводятся новые показатели, не отражаемые в белорусской отчетности, но предусмотренные МСФО (например, дополнение отчета о прибылях и убытках статьями «Убыток от обесценения основных средств»).

Последствиями трансформации бухгалтерской отчетности в отчетность, соответствующую требованиям международных стандартов, могут быть:

существенное изменение финансового результата в связи с использованием метода начислений и принципа осмотрительности;

сокращение величины источников собственных средств;

возникновение дополнительных расходов на проведение трансформации как при аутсорсинге (составление отчетности внешними консультантами), так и при подготовке собственными силами (на обучение сотрудников компании, замену или модернизацию программного обеспечения, сбор дополнительной информации).

Принятие и применение методики трансформации бухгалтерской отчетности в формат МСФО в отечественных организациях потребует решение на государственном уровне таких проблем, как урегулирование правового статуса финансовой отчетности, составленной по международным стандартам, организация системы контроля за достоверностью отчетности, проведение мониторинга отчетности, представляемой белорусскими организациями.

Таким образом, необходимыми условиями проведения качественной трансформации белорусской бухгалтерской отчетности в отчетность, составленную по международным стандартам, являются создание нормативного и методического обеспечения, соответствующей инфраструктуры, а также системы профессионального обучения с участием специализированных международных и отечественных организаций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бугаев А.В. Секреты финансовой отчетности в формате МСФО.-М, 2008 г. 2. Панков Д.А. Методика трансформации бухгалтерской отчетности в формат МСФО.- Минск, 2008.

УДК 658(0.75.8)

Королько А.А.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ И ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЕЕ ОЦЕНКИ

*Белорусский национальный технический университет
Минск, Беларусь*

Эффективность функционирования предприятий различных форм собственности напрямую зависит от степени защищенности их экономических интересов, чем в значительной степени определяется экономическая безопасность государства в целом.

К основным проблемам обеспечения экономической безопасности можно отнести следующие [1]:

- наличие значительных затруднений формализованного описания динамических характеристик предприятия с точки зрения обеспечения его экономической безопасности во взаимосвязи с действиями дестабилизирующих факторов;
- существующие затруднения с определением состава оценочных критериев составляющих экономической безопасности а также их градацией для различных уровней безопасности;

- отсутствие общепризнанных отечественных методик оценки уровня составляющих экономической безопасности предприятия;
- отсутствие методики комплексной оценки уровня экономической безопасности предприятия с учетом всех ее составляющих, поскольку уровни различных составляющих определяются по разным шкалам, что затрудняет их сведение в единый комплексный показатель.

Все эти проблемы требуют научного осмысления в целях определения или совершенствования подходов к их решению. Рассмотрение этих подходов следует начать с уточнения самого понятия экономической безопасности предприятия, под которой следует понимать состояние эффективного использования его ресурсов и существующих рыночных возможностей, позволяющих предотвращать внутренние и внешние угрозы с точки зрения его длительного выживания и устойчивого развития в условиях рыночной экономики в соответствии с избранной миссией.

Обеспечение экономической безопасности предполагает выделение, анализ и оценку существующих угроз по каждой из функциональных составляющих и разработку на их основе системы противодействующих и упреждающих мероприятий.

К одной из основных внутрипроизводственных составляющих экономической безопасности предприятия относится финансовая, которая характеризует финансовую устойчивость предприятия, об ослаблении которой свидетельствуют такие факторы как снижение ликвидности, повышение кредиторской и дебиторской задолженностей, снижение финансовой устойчивости и др.

Финансовую безопасность предприятия можно оценить на основе анализа его финансовой устойчивости [2], степень которой определяется исходя из достаточности оборотных средств (собственных или заемных) для осуществления производственно-сбытовой деятельности, с использованием следующих оценочных показателей:

$\pm E_c$ – излишек (+) или недостаток (–) собственных оборотных средств, необходимых для формирования запасов и покрытия затрат, связанных с хозяйственной деятельности предприятия;

$\pm E_t$ – излишек или недостаток собственных оборотных средств, а также среднесрочных и долгосрочных кредитов и займов;

$\pm E_n$ – излишек или недостаток общей величины оборотных средств.

Эти показатели соответствуют показателям обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования, которые определяются по формулам:

$$\pm E_c = E_c - Z;$$

$$\pm E_t = (E_c + K_t) - Z;$$

$$\pm E_n = (E_c + K_t + K_k) - Z,$$

где Z – сумма запасов и затрат;

E_c – сумма собственных оборотных средств предприятия;

K_t – среднесрочные и долгосрочные кредиты и займы;

K_k – краткосрочные кредиты и займы.

В зависимости от значений оценочных показателей выделяют пять областей финансовой устойчивости, которым можно поставить в соответствие пять уровней финансовой безопасности.

Абсолютная финансовая устойчивость и абсолютная безопасность, когда для функционирования предприятию достаточно собственных оборотных средств, соответствует условию:

$$\pm E_c \geq 0; \pm E_t \geq 0; \pm E_n \geq 0.$$

Область нормальной финансовой устойчивости и нормальный уровень безопасности соответствует условию:

$$\pm E_c = 0; \pm E_t = 0; \pm E_n = 0.$$

Область неустойчивого финансового состояния и нестабильного уровня безопасности, когда предприятию недостаточно собственных оборотных средств, и оно прибегает к среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам.

$$\pm E_c < 0; \pm E_t \geq 0; \pm E_f \geq 0.$$

Область критического финансового состояния и критического уровня безопасности, когда предприятие для финансирования своей деятельности прибегает к краткосрочным кредитам помимо среднесрочных и долгосрочных.

$$\pm E_c < 0; \pm E_t < 0; \pm E_f \geq 0.$$

Область кризисного финансового состояния и кризисного уровня безопасности, когда предприятие не в состоянии обеспечить финансирование своей деятельности ни собственными, ни заемными средствами, т.е. находится на грани банкротства.

$$\pm E_c < 0; \pm E_t < 0; \pm E_f < 0.$$

Интеллектуальная составляющая характеризует интеллектуальный потенциал работников предприятия, на которую оказывают негативное влияние следующие факторы: уход ведущих высококвалифицированных специалистов, снижение удельного веса инженерно-технических и научных работников в общем количестве работающих; снижение изобретательской и рационализаторской активности; снижение образовательного уровня работников.

Уровень интеллектуальной составляющей экономической безопасности может быть определен путем расчета следующих показателей или коэффициентов:

- текучесть работников высокой квалификации рассчитывается как отношение количества уволившихся работников к общему количеству работников данной квалификации;
- удельный вес инженерно-технических и научных работников рассчитывается как отношение их количества к общему количеству работающих;
- показатель изобретательской и рационализаторской активности определяется как отношение количества изобретений и рационализаторских предложений к количеству работающих или инженерно-технических работников;
- показатель образовательного уровня определяется как отношение количества работников, имеющих высшее специальное образование по профилю производственной деятельности предприятия к общему количеству работающих.

Вначале значения всех показателей сводят в интегральный показатель по формуле

$$P_n = \sum_{i=1}^n (1 - \delta_i) B_i,$$

где n – количество показателей;

B_i – вес i -го показателя;

δ_i – относительная оценка i -го показателя.

Для случая, если большее значение показателя является более предпочтительным:

$$\delta_i = \frac{P_i}{P_{\max}},$$

где P_{\max} – максимальное значение показателя;

P_i – значение i -го показателя.

Для случая, если меньшее значение показателя является более предпочтительным:

$$\delta_i = \frac{P_{\min}}{P_i},$$

где P_{\min} – минимальное значение показателя.

Далее выводят среднее значение интегрального показателя ($P_{\text{нср}}$) для конкретного предприятия за ряд лет. Диапазон средних показателей должен удовлетворять условию

$$0,7P_{\text{нср}} \leq P_{\text{ср}} \leq P_{\text{нср}}.$$

Если значение $P_{\text{н}}$, рассчитанное для анализируемого показателя, меньше $P_{\text{ср}}$, то уровень безопасности ниже среднего значения $P_{\text{н}}$, попадающие в указанный выше интервал свидетельствуют о среднем уровне безопасности.

Кадровая составляющая, которая характеризует обеспеченность предприятия кадрами, необходимыми для выполнения производственного процесса выпуска высококачественной и конкурентоспособной продукции. К основным негативным влияниям этой составляющей относят: текучесть кадров, старение их знаний и квалификации; низкая квалификация кадров; совмещение основной деятельности с работой в других организациях, что сопряжено как с низкой отдачей работника, так и с возможным распространением конфиденциальной информации за пределами предприятия.

Расчет уровня безопасности для кадровой составляющей выполняют по аналогичной методике для интеллектуальной составляющей.

Технологическая составляющая характеризует технологический потенциал и степень его защищенности. К основным негативным факторам данной составляющей относят: действия, направленные на подрыв технологического потенциала; нарушение технологической дисциплины; моральное старение используемых технологий.

Показатели уровня технологической безопасности могут быть рассчитаны аналогично двум предыдущим составляющим. В данном случае следует использовать такие показатели, которые характеризуют технологический потенциал и технологическую безопасность предприятия с учетом экономических результатов их деятельности:

- уровень прогрессивности технологий, рассчитываемый как отношение количества используемых прогрессивных технологических процессов к общему их количеству на предприятии;
- уровень прогрессивности продукции, рассчитываемый как отношение количества наименований конкурентоспособной продукции к общему количеству наименований продукции, производимой предприятием и др.

Правовая составляющая, которая характеризует правовую защищенность интересов предприятия и его работников. Основными факторами безопасности являются: недостаточная правовая защищенность интересов предприятия в договорной и прочей документации; нарушение юридических прав предприятия и его работников; нарушение норм патентного права и др.

Для оценки правовой составляющей может быть использована следующая шкала:

- потеря нет – абсолютная безопасность;
- от 0 до 25% – нормальная правовая безопасность;
- от 25 до 50% – нестабильное состояние;
- от 50 до 75 % – критическое состояние;
- от 75 до 100% – кризисное состояние.

Силовая составляющая, которая характеризует охрану интересов предприятия и его работников от физических и моральных воздействий.

К основным негативным влияниям данной составляющей относят:

- физическое и моральное влияния, направленные на конкретных личностей, с целью причинить вред их здоровью, а также репутации и материальному благополучию;
- негативные влияния, которые причиняют вред имуществу предприятия; промышленный шпионаж; дезинформация; уничтожение информации и др.

Рыночная составляющая, которая отражает степень соответствия внутренних возможностей развития предприятия внешним, которые складываются в рыночной среде. Об ослаблении рыночной безопасности свидетельствуют: уменьшение доли рынка; ослабление конкурентных позиций и др.

Экологическая составляющая, которая характеризует экологическую защищенность окружающей среды и самого предприятия.

К основным факторам, оказывающим влияние на экологическую составляющую, относятся следующие: угроза здоровью работников предприятия; потеря прибыли вследствие высокого уровня экологических штрафов и платежей; снижение конкурентоспособности предприятия; подрыв его имиджа и др.

Уровень экологической безопасности может быть определен как среднее уровней отдельных факторов [3]:

$$Y_{эб} = \frac{1}{S} \left(K_{л} \frac{S_{л}}{S} + K_{з} \frac{S_{з}}{S} + K_{св} \frac{S_{св}}{S} + K_{вд} \frac{Z_{вд}}{Z_{пр.вд}} + K_{вз} \frac{Z_{вз}}{Z_{пр.вз}} \right),$$

где S – площадь территории, используемая предприятием;

$S_{л}$ – площадь повреждений ландшафта;

$S_{з}$ – площадь, занятая под свалки;

$Z_{вд}$ – фактическая концентрация веществ в воде;

$Z_{пр.вд}$ – предельно допустимая концентрация загрязненных веществ в воде;

$Z_{вз}$ – фактическая концентрация загрязняющих веществ в воздухе;

$Z_{пр.вз}$ – предельно допустимая концентрация загрязняющих веществ в воздухе;

$K_{л}$ – коэффициент, учитывающий степень повреждения ландшафта;

$K_{з}$ – коэффициент, учитывающий интенсивность энергетического загрязнения;

$K_{св}$ – коэффициент, учитывающий опасность веществ в отходах;

$K_{вд}$ – коэффициент, учитывающий опасность веществ в воде;

$K_{вз}$ – коэффициент, учитывающий опасность веществ в воздухе.

Уровень безопасности может быть определен следующим образом:

$Y_{эб} = 0$ – абсолютная экологическая безопасность;

$Y_{эб} \leq 0,25$ – нормальная экологическая безопасность;

$0,25 \leq Y_{эб} \leq 0,5$ – неустойчивое экологическое состояние;

$0,5 \leq Y_{эб} \leq 0,75$ – критический уровень экологической безопасности;

$Y_{эб} \geq 0,75$ – экологический кризис.

Информационная составляющая, уровень которой определяется долей неполной, неточной и противоречивой, используемой в процессе принятия управленческих решений.

Уровень информационной безопасности может быть определен по формуле

$$K_{и} = K_{пл} \cdot K_{т} \cdot K_{пр},$$

где $K_{пл}$ – коэффициент полноты информации;

$K_{т}$ – коэффициент точности информации;

$K_{пр}$ – коэффициент противоречивости информации.

При $K_{и} \geq 0,7$ – уровень безопасности высокий;

$0,3 \leq K_{и} < 0,7$ – уровень безопасности средний;

$K_{и} < 0,3$ – уровень безопасности низкий.

Результаты оценки экономической безопасности должны быть положены в основу разработки комплексных мероприятий, направленных на противодействие угрозам и повышения уровня экономической безопасности предприятия и создания условий стабильного функционирования и развития.

ЛИТЕРАТУРА

Ильяшенко С.Н. Экономическая безопасность предприятия и подходы к оценке ее уровня. // Машиностроитель. – № 10. – 2008. – С.4-11. 2.Грабовый П.Г. и др. Риски в современном бизнесе. – М., 1994. – 200 с. 3. Онищенко В.Я. Определение экологического риска хозяйственной деятельности. // Машиностроитель, 1996. - № 11. – С.65-67.