



УДК 658.5

Н.М. Гречко, к.э.н., доцент ФГБОУ ВО «ВГУВТ»
603950, Нижний Новгород, ул. Нестерова, 5

МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ВОДНОГО ТРАНСПОРТА

Ключевые слова: внутренний контроль, методы внутреннего контроля, предприятия водного транспорта

В статье рассмотрены методы внутреннего контроля на предприятиях водного транспорта на основе классификации бизнес-процессов и контрольной среды.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" все экономические субъекты обязаны организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Экономические субъекты, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту, обязаны организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).[1]

Предприятия водного транспорта также подчиняются Федеральному закону «О бухгалтерском учете» и поэтому обязаны разработать Положение о системе внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Под фактами хозяйственной жизни следует понимать все существующие бизнес-процессы на предприятиях водного транспорта.

Внутреннему контролю на предприятиях водного транспорта подлежат следующие бизнес-процессы:

1. Закупки и кредиторская задолженность
2. Заработная плата
3. Формирование себестоимости
4. Основные средства и нематериальные активы
5. Выручка и дебиторская задолженность
6. Банковские операции, денежные средства и инвестиции
7. Запасы
8. Расчеты по налогам и сборам
9. Расчеты с персоналом по прочим операциям (в том числе по подотчетным суммам).

Внутренний контроль – это процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что предприятие обеспечивает:

а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Внутренний контроль организуется собственниками предприятия и топ-менеджерами и способствует достижению предприятием водного транспорта целей своей деятельности. Он должен обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности. Эффективность внутреннего контроля может быть ограничена:

а) изменением экономической конъюнктуры или законодательства, возникновением новых обстоятельств вне сферы влияния руководства предприятия;

б) превышением должностных полномочий руководством или иным персоналом предприятия, включая сговор персонала;

в) возникновением ошибок в процессе принятия решений, осуществления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, в том числе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Контрольные действия на предприятиях водного транспорта осуществляются:

1. Сотрудниками – проведение инвентаризаций, визирование документации, разделение полномочий и т.д.
2. Путем обеспечения физической безопасности активов – пропускная система, служба охраны на предприятиях, установка камер видеонаблюдения и т.д.
3. Посредством ИТ-приложений – ограничение доступа к программам и блокам, установление индивидуальных паролей на вход в программы и т.п.

Применяемые методы внутреннего контроля на предприятиях водного транспорта можно разделить на следующие составляющие:

1. Разделение обязанностей между сотрудниками, как аппарата управления, так и судов
2. Система независимых и внезапных проверок
3. Документальный контроль
4. Система подтверждения полномочий

Кроме этого, для успешного достижения целей внутреннего контроля необходимо установить:

- ✓ Периодичность контрольных процедур – ежегодно, ежемесячно, еженедельно, ежедневно;
- ✓ Время обнаружения ошибки – после совершения (выявляющее средство контроля), до совершения (предупреждающее средство контроля);
- ✓ Зависимость от ИТ-технологий – автоматизированные контрольные действия, зависимые от информационных систем или выполняемые вручную.

Все вышперечисленные методы позволят предприятиям водного транспорта наладить эффективный внутренний контроль за бизнес-процессами и повысить достоверность информации, предоставляемой внутренним и внешним пользователям.

Список литературы:

[1] Информация Минфина РФ N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»