



УДК 658.012.7

Н.М. Гречко, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов
ФГБОУ ВО «Волжский государственный университет водного транспорта»
603951, г. Нижний Новгород, ул. Нестерова, 5

МЕТОДИКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С КОНТРАГЕНТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТРАНСПОРТА

Ключевые слова: *система внутреннего контроля, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, контрагенты.*

В статье предложена авторская методология организации внутреннего контроля расчетов с контрагентами (поставщиками и покупателями), разработаны реестр платежей и журнал учета реализации и поступлений по срокам оплат на предприятиях транспорта. Определены уровни организации системы внутреннего контроля.

В современном мире деятельность любого предприятия в значительной степени подвержена внешнему риску и хозяйственной неопределенности. Для предотвращения негативных последствий в деятельности предприятия руководство нуждается в оперативности информации. От своевременного ее получения зависит правильность принимаемых руководством решений. **В рамках нарастающей конкуренции значительно возрастает актуальность проблемы обеспечения эффективности систем внутреннего контроля (СВК) на предприятиях транспорта.** Так определяется актуальность вопроса четкой организации контроля партнерских отношений для принятия разумных управленческих решений.

Проблема управления расчетами с поставщиками и с покупателями касается предприятий всех форм собственности независимо от их размера и сферы деятельности. Учитывая, что безличные формы расчетов крайне часто применяются в практике хозяйствования организаций на современном этапе развития рыночных отношений, компаниям следует принимать меры по предупреждению угрозы дефицита оборотных средств. Особое внимание при этом уделяется статье «Дебиторская задолженность», в части расчетов с покупателями за отгруженные товары либо оказанные услуги, так как именно на эту статью приходится большая доля оборотных средств большинства транспортных организаций. Анализ структуры задолженности и системный контроль сроков ее возврата являются приоритетными направлениями в общей системе контроля и управления, так как внешняя финансовая среда подвержена факторам постоянной переменчивости и неустойчивости.

Наряду с этим большое внимание следует уделять и обязательствам самой организации перед поставщиками и подрядчиками, так как контроль ее финансового положения находится в тесной взаимосвязи с управлением дебиторской задолженностью покупателей, от состава которой во многом зависит платежеспособность компаний.

Сомнительная дебиторская задолженность и просроченная кредиторская задолженность свидетельствуют о нарушениях поставщиками и клиентами финансовой и

платежной дисциплины, что требует незамедлительного принятия соответствующих мер для устранения негативных последствий. Своевременное принятие этих решений, возможно, только при осуществлении со стороны предприятия систематического контроля.

При отвлечении значительных сумм из оборота предприятия, становится невозможным своевременное погашение задолженности перед кредиторами. Поэтому необходимо проводить мониторинг и внутренний контроль расчетов. Для проведения внутреннего аудита используются данные бухгалтерского учета и отчетности, поэтому немаловажную роль играет правильная организация на предприятии бухгалтерского учета расчетных операций, которая требует своевременного и полного отражения хозяйственных операций по расчетам в первичных документах и учетных регистрах.

Для каждого предприятия система контроля выстраивается исходя из целей и задач управления, поэтому форма отчета по работе внутреннего контролера устанавливается индивидуально. [1]

Отчет по внутреннему контролю организации бухгалтерского учета может включать в себя следующие разделы:

1. Проверка соответствия учета и отчетности действующему законодательству:
 - соотнесение хозяйственных операций в бухгалтерских программах с фактическим наличием первичных документов;
 - соответствие оценочных показателей стоимости активов, обязательств и хозяйственных операций в денежном выражении требованиям законодательства;
 - отражение фактов хозяйственной деятельности в том периоде, в котором они были совершены;
 - оперативность и корректность в формировании внутренней и внешней отчетности;
2. Проверка состояния первичных документов, их сохранности и достоверности отражения в учете;
3. Распределение должностных обязанностей между работниками бухгалтерии в соответствии с их квалификацией.

По результатам проверки должен быть составлен аналитический обзор выявления причин отклонений в работе, сформированы предложения по устранению и предотвращению нарушений в будущем, а также разработаны мероприятия по совершенствованию деятельности компании: поиск дополнительных резервов снижения себестоимости, увеличения прибыли, ликвидации потерь.[2]

Процесс внутреннего контроля носит комплексный характер. В нем должны быть задействованы все сотрудники компании. Так, например, руководители и высшие органы управления предприятий контролируют: выполнение стратегии предприятия, общие результаты деятельности, решения и действия исполнительской дирекции. Исполнительная дирекция (должностные лица) следят за деятельностью предприятия в целом, за общими результатами деятельности и результатами работы подразделений. Руководители подразделений контролируют процесс организации деятельности сотрудников.

Система внутреннего контроля должна быть ориентирована на организационно - правовую форму предприятия, его размер и масштабы деятельности. Чем сложнее структура внутренней среды организации, тем больший объем информации потребуются для принятия управленческих решений, которые основываются на данных бухгалтерского, оперативного и статистического учета.[3]

В зависимости от порядка проведения расчетов с контрагентами формируется уровень стабильности финансового положения предприятий, эффективность деятельности и перспективы дальнейшего развития. В силу этого очевидна потребность организации не только в надлежащем учете, но и контроле расчетных операций с партнерами.[4]

Информация о проведении и результатах контроля сроков оплат, надлежащего исполнения документов должна быть оформлена и обобщена в регистрах, разработанных индивидуально предприятием транспорта. [5]

В результате проведенного исследования организации расчетов с контрагентами на транспортных предприятиях разработан следующий вариант форм контроля расчетов с контрагентами (Таблицы 5, 6):

Таблица 5

Журнал учета поступлений и расчетов с поставщиками

№ п/п	Поставщик	Наименование товаров, работ, услуг	Дата поступления товаров, работ, услуг	Статус первичного документа (скан (1), оригинал подписан (2), на исполнении (3))	Срок оплаты (по договору)	Дата списания с расчетного счета
1.						
2.						
3.						

Таблица 6

Журнал учета реализации и расчетов с клиентами

№ п/п	Клиент	Наименование товаров, работ, услуг	Дата реализации	Статус первичного документа (оригинал подписан (1), на исполнении (2))	Срок оплаты (по договору)	Дата поступления денежных средств на расчетный счет
1.						
2.						
3.						

Общую методологию организации внутреннего контроля в транспортных компаниях представим в виде таблицы 7:

Таблица 7

Методология организации внутреннего контроля в компании

Порядок организации	Форма осуществления контрольных процедур
1. Описание контрольных процедур	- соблюдаются правила выполнения контрольных процедур; - порядок выполнения не закреплен в организационно – распорядительных документах
	- утвержден порядок выполнения контрольных процедур в организационно – распорядительных документах; - закреплена периодичность проведения контрольных процедур
	- утвержден порядок выполнения контрольных процедур в организационно – распорядительных документах; - закреплена периодичность проведения контрольных процедур; - определены сотрудники (исполнители), выполняющие контрольные процедуры
	- утвержден порядок выполнения контрольных процедур в организационно-распорядительных документах; - закреплена периодичность проведения контрольных процедур; - определены сотрудники (исполнители), выполняющие контрольные процедуры; - имеется структурное подразделение (уполномоченные сотрудники), которое проверяет правильность, своевременность и полноту выполнения контрольных процедур исполнителями

2. Документирование выполнения контрольных процедур в компании	ведение журналов учета поступлений, реализации и расчетов с поставщиками и клиентами (Таблицы 5 и 6 диссертации)
3. Наличие автоматизированных контрольных процедур	- только в ручной форме: авторизация, анализ операций, сверка, обзорные проверки результатов финансово – хозяйственной деятельности, контроль выявленных расхождений
	- ручные и автоматизированные контрольные процедуры: ручные средства контроля используют сгенерированную автоматизированными системами информацию или обрабатывают нестандартные ситуации
	- сочетание ручных и автоматизированных контрольных процедур: часть контрольных процедур автоматизирована (контрольные операции встроены в функционал автоматизированных систем учета)
	- автоматизация систем учета: информация иницируется, учитывается, обрабатывается и включается в бухгалтерскую (финансовую), налоговую и управленческую отчетность только в электронной форме; автоматизированы процедуры контроля за соблюдением законов и нормативных актов
4. Внутренний контроль информационных систем компании и наличие защиты от несанкционированного доступа к исходным данным	- отсутствует защита информационных систем
	- создание нескольких виртуальных баз данных для разных программ; - установление меняющихся паролей; - ограничение доступа в соответствии с должностными обязанностями и функционалом; - ежедневное сохранение рабочих сессий на сервере
5. Информационные системы для организации бухгалтерского и налогового учета	- использование автоматизированных систем (Астрал, СБИС); - электронное хранилище первичных учетных документов; - интеграция контроля систем бухгалтерского и налогового учета
	- ведение учета и заполнение данных налоговых деклараций осуществляется автоматизировано в общей системе по бухгалтерскому и налоговому учету
6. Осуществление контроля в режиме реального времени	- контроль отсутствует
	- проверка данных непосредственно после создания операции.

Данная методика организации внутреннего контроля учитывает особенности любого предприятия транспортной отрасли с момента документального оформления процесса до осуществления типовых и прочих операций.

Таблица 8

Уровень организации системы внутреннего контроля компании

Уровень организации системы внутреннего контроля	Характеристика уровня организации системы внутреннего контроля	Объем проверяемых документов, в % от общего количества
Начальный	Процессы не определены, результат целиком и полностью зависит от индивидуальных усилий участников системы внутреннего контроля организации. Не существует единых стандартов и принципов системы внутреннего контроля организации. Отсутствуют шаблоны документов.	Не более 50 % документов
Определенный	Определены базовые принципы и процессы системы внутреннего контроля организации. Формализованы основные процессы.	Не более 40 % документов

Контролируемый	Внедрены системы, которые активно используются сотрудниками, руководство ориентировано на развитие системы внутреннего контроля организации.	Не более 30 % документов
Управляемый	Процессы, стандарты системы внутреннего контроля организации интегрированы с другими бизнес-процессами и информационными системами организации. Решения в организации принимаются на основе системы показателей прибыльности и рентабельности.	Не более 7 % документов
Совершенствуемый	Постоянное улучшение процессов системы внутреннего контроля организации на основе количественных и качественных показателей деятельности и применения инновационных идей и технологий. Полученные показатели применяются для принятия решений в будущем.	Не более 5 % документов

Уровень организации внутреннего контроля зависит от того, насколько детально руководство организации подходит к формированию контрольных процессов, разрабатывает ли стандартизированные процедуры контроля, и насколько большой объем документации подлежит проверке в процессе внутреннего контроля.[6]

В связи с усилившимся контролем со стороны налоговых органов за порядочностью и экономической состоятельностью хозяйствующих субъектов транспортным организациям следует разборчиво подходить к выбору контрагентов и проявлять должную осмотрительность при выборе контрагента в стадии заключения договоров. При этом требование должной осмотрительности предполагает, что до момента подписания договора компания получит от партнера заверенные уполномоченным лицом копии следующих документов:

1. Устав
2. Свидетельство о постановке на учет (ИНН)
3. Свидетельство о государственной регистрации (ОГРН)
4. Выписка из единого государственного реестра юридических лиц не позднее 30 дней до даты заключения договора
5. Бухгалтерский баланс на последнюю отчетную дату
6. Доверенность, подтверждающая полномочия лица, подписывающего договор
7. Решение/протокол о назначении/избрании руководителя
8. Приказ о вступлении в должность руководителя
9. Сведения о среднесписочной численности
10. Договор аренды на юридический адрес
11. Выписка по банковскому счету
12. Справка об отсутствии задолженности в бюджет
13. Паспорт исполнительного органа юридического лица.

На сайте ФНС России в разделе «проверь себя и контрагента» можно самостоятельно запросить выписку из ЕГРЮЛ по ИНН организации и получить подтверждение статуса налогового резидента. Сервис доступен по электронному адресу: <https://service.nalog.ru/nrez/>. Он позволяет:

- сформировать заявление о выдаче документа, подтверждающего статус налогового резидента РФ;
- получить документ, подтверждающий статус налогового резидента в формате PDF;
- проверить его действительность по уникальному коду.

К 01.06.2018г. налоговая служба планирует ввести дополнительные разделы. Среди доступных сведений можно будет найти информацию о:

- недоимке и задолженности по пеням и штрафам;

Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава, аспирантов и студентов

- налоговых правонарушениях и ответственности за них;
- специальных налоговых режимах;
- участия в консолидированной группе налогоплательщиков;
- среднесписочной численности работников, уплаченных налогов и сборах, доходах и расходах компании по бухгалтерской отчетности (в соответствии с Приказом ФНС России от 27.07.2017 № ММВ-7-14/582@).

Таким образом, налоговый орган будет иметь полную информацию о состоянии финансово - хозяйственного положения компаний, деятельность станет «прозрачной».

Поэтому, чтобы обезопасить свою деятельность от нежелательных подозрений в экономической недобросовестности со стороны контролирующих органов, организациям не следует пренебрегать предварительной проверкой своих потенциальных и действующих партнеров по бизнесу.

Список литературы:

- [1] Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ от 06.12.2011г. (ред. от 23.05.2016г.).
- [2] Международные стандарты аудита и контроля качества. Часть 1 [сборник]: в 3т./Международная Федерация Бухгалтеров (МФБ) – Киров: ООО «Кировская областная типография», 2012.- Т.1.
- [3] Крайнова В.В. Метод внутреннего контроля в судоходных компаниях.// Вестник ВГАВТ. Выпуск 47. – 2016. – С. 108–121.
- [4] Гурр И.Э., Организационно-методические аспекты внутреннего контроля на предприятиях внутреннего водного транспорта // Инструменты и механизмы современного инновационного развития. Сборник статей по материалам международной научно-практической конференции. Ч.1. – Томск: НИЦ АЭТЕРНА. – 2016. – С98–100.
- [5] Гречко Н.М. Методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности при аудите бухгалтерской отчетности // Экономическое развитие России: тенденции, перспективы. Сборник статей по материалам I Международной научно – практической студенческой конференции: в 4 томах. – Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина. – 2015. – С. 68–72.
- [6] Гречко Н.М. Методы внутреннего контроля на предприятиях водного транспорта // Проблемы использования и инновационного развития внутренних водных путей в бассейнах великих рек. Труды международного научно-практического форума. – 2016. – С.106. Гагаркина А.А.,

METHODOLOGY OF THE SYSTEM OF INTERNAL CONTROL OF PAYMENTS WITH CONTRACTORS AT TRANSPORT ENTERPRISES

N.M. Grechko

Key words: internal control system, accounts receivable, accounts payable, counterparties.

The author suggests methodology of organization of internal control of settlements with counterparties (suppliers and buyers), developed a register of payments and a register of sales and receipts by payment terms at transport enterprises. The levels of organization of the internal control system are determined.