



УДК 658.5.012.7

В.В. Крайнова, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов, доцент, к.э.н., ФГБОУ ВО «Волжский государственный университет водного транспорта»
М.А. Лебедева, студентка 4-го курса направления подготовки Экономика, ФГБОУ ВО «Волжский государственный университет водного транспорта»
603951, г. Нижний Новгород, ул. Нестерова, 5

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В СУДОХОДНЫХ КОМПАНИЯХ

Ключевые слова: система внутреннего контроля, судоходная компания, эффективность внутреннего контроля.

Аннотация. Важнейшим направлением контрольной деятельности выступает оценка эффективности системы внутреннего контроля. Авторами разработана методика оценки эффективности системы внутреннего контроля для АО «Судоходная компания «Волжское пароходство» с использованием комплексного подхода.

Эффективность системы внутреннего контроля (далее - СВК) является ключевым признаком стабильности и надежности деятельности экономического субъекта. Поэтому важно определить, какая теоретическая основа и нормативная база используются в судоходной компании для оценки эффективности внутреннего контроля.

Подходы к системе оценки СВК разрабатывали такие авторы, как Л.В. Сотникова, Я.М. Гританс, В.И. Горло, А.И. Елин, М.А. Назарова, П.Ю. Леонов, Т.Ю. Серебрякова, Т.В. Плахотя, Г.В. Максимова, И.В. Новоселов, Б.А. Аманжолова; рассмотрены рекомендации Базельского комитета по банковскому надзору и рекомендации Минфина России. Каждый подход уникален и может быть сконцентрирован на чем-то конкретном, к примеру, на отдельном компоненте СВК – контрольная среда, оценка рисков, информация и коммуникация; либо брать за основу лишь качественные или количественные показатели. Авторами рассматривается отдельно анализ затрат на содержание СВК и потерь, которые могли бы произойти; либо учитываются количественные и качественные показатели раздельно или вместе, но без их широкого рассмотрения.

По нашему мнению, многие из подходов, предлагаемых авторами, зачастую не оправдывают своего использования в плане экономичности, а данный критерий является одним из составляющих понятия эффективности СВК. Кроме того, каждая компания при разработке критериев оценки эффективности СВК должна учитывать свою организационно-правовую структуру и управленческую стратегию.

Считаем, что базисом или источником информации для оценки эффективности СВК в судоходных компаниях должны служить компоненты СВК: контрольная среда, процедуры внутреннего контроля, оценка рисков, информация и коммуникация. Такое разделение позволяет более детально и точно оценивать элементы внутреннего контроля, что, в конечном счете, дает полную информацию об эффективности СВК [1].

Применение только одной категории показателей оценки является на сегодняшний момент недостаточным, поэтому для объективной оценки необходимо использовать комплексный подход. Чтобы оценить эффективность СВК необходимо выработать ряд показателей, которые разумнее выделить в две категории: количественные и качественные.

Примерный перечень количественных показателей для судоходных компаний представлен в таблице 1. Под количественным показателем понимается «выраженная числом характеристика какого-либо свойства объекта исследования»[2]. Сюда включаются показатели продуктивности и результативности. Показатели продуктивности характеризуют работу службы внутреннего контроля по реализации поставленных целей и задач. Показатели результативности характеризуют результаты функционирования службы внутреннего контроля.

Таблица 1

Количественные показатели оценки эффективности СВК в судоходных компаниях

Показатели результативности	Показатели продуктивности
Количество выявленных нарушений	Процент выполнения плана контрольных мероприятий
Суммы, взысканные с виновников	Количество проверок за определенный период, в том числе на судах
Экономический эффект от выполненных (невыполненных) действий (снижения стоимости внешнего контроля и консалтинговых услуг)	Среднее количество часов на проведение одной проверки
Экономия судоходной компании от внедрения СВК	Количество выявленных значительных рисков, в том числе рисков судовых операций

Показатели качества характеризуются показателями оценки качества элементов СВК и оценки персонала СВК (табл.2).

Таблица 2

Качественные показатели оценки эффективности СВК в судоходных компаниях

1. Показатели оценки элементов СВК	
Компоненты СВК	Показатели
Оценка рисков	Качество выявленных рисков, в том числе рисков судовых операций
	Качество устранений последствий рисков, в том числе рисков судовых операций
Контрольная среда	Организационная структура, соответствующая потребностям судоходной компании
	Наличие кодекса корпоративной этики, этических и поведенческих стандартов
	Установлено разделение ответственности и полномочий в ходе осуществления деятельности
	Иерархия подотчетности сотрудников
Информация и коммуникации	Качество обеспечения информационными системами, в том числе на судах
	Система информирования обеспечивает понимание персоналом роли своего участия в деятельности предприятия
	Обеспечено доведения до руководителей соответствующего уровня информации о ситуациях

Процедуры контроля	Проверка выполнения процедур контроля, в том числе на судах
	Качество обработки информации
	Проверка наличия и состояния объектов
2. Показатели оценки персонала СВК	
Продвижение по службе	
Вознаграждение сотрудников	
Последние достижения, базовое образование	
Честность и этичное поведение	
Количество специалистов, имеющих профессиональные сертификаты	
Удовлетворенность работой специалистов СВК руководства	
Общий уровень квалификации специалистов СВК	
Эффект от предупреждающих мер, рекомендованных сотрудниками СВК	
Эффект, связанный с повышением обоснованности принимаемых управленческих решений по результатам контрольных проверок СВК.	

После определения показателей, как количественных, так и качественных, необходимо выработать систему оценки их эффективности, а значит, и эффективности всей системы внутреннего контроля.

Предлагаем следующий подход к оценке эффективности.

Расчет эффективности количественных показателей может производиться по следующей формуле:

$$O_{ц\text{кол}} = \frac{\text{фактические показатели}}{\text{запланированные показатели}} * 100\%, \quad (1)$$

После определения оценки эффективности каждого показателя можно определить итог по всем количественным показателям, оформив его в таблице (табл.3)

Таблица 3

Оценка эффективности количественных показателей

Показатель	Фактический результат	Плановый результат	Процент выполнения, %
Показатель 1			%
Показатель 2			%
Итого	Σ факт.	Σ план.	Σ факт./ Σ план.х 100%

Результат сравнивается с установленными критериями, СВК оценивается по количественным показателям (табл.4).

Таблица 4

Критерии оценки системы внутреннего контроля

Оценка	Процент выполнения количественных показателей
Неэффективная	0 – 45
Эффективная	46 – 75
Высокоэффективная	75 – 100

Для оценки эффективности качественных показателей предлагаем воспользоваться таким методом оценки, как тестирование и разработать оценку, где показатели качества, соответствующие элементам СВК (контрольная среда, оценка рисков, персонал СВК и т.д.) будут иметь критерий ответа: «да», «нет». После чего суммируются все ответы «да» по каждому критерию и общее количество вопросов (табл.5).

Таблица 5

Тест для оценки эффективности качественных показателей

Показатель \ Ответ	«Да»	«Нет»

Контрольная среда		
Оценка рисков		
Процедуры СВК		
Информация и коммуникация		
Персонал СВК		
Итого	Σ	Σ

Расчет эффективности качественных показателей будет производиться по следующей формуле:

$$O_{ц_{кач}} = \frac{\text{Количество ответов "Да"}}{\text{Количество вопросов}} * 100\%$$

Примерным вариантом оценки эффективности могут служить следующие критерии (табл.6):

Таблица 6

Оценка Ответ	Неэффективная	Эффективная	Высокоэффективная
«Да»	$O_{ц_{кач}} < 40\%$	$40\% < O_{ц_{кач}} < 60\%$	$O_{ц_{кач}} > 60\%$

Разработанный подход позволяет оценить как качественные, так и количественные показатели эффективности СВК. Результаты комплексной оценки внутреннего контроля оформляются документально, обсуждаются с исполнителями процедур внутреннего контроля и представляются руководству судоходной компании.

Список литературы:

- [1] Крайнова, В.В. Обоснование направлений развития внутреннего контроля в организациях внутреннего водного транспорта / В.В. Крайнова // Международный бухгалтерский учет. – 2014. - №46 – с. 2-17
- [2] Гречко Н.М. Система внутреннего контроля расчетов с контрагентами /Н.М. Гречко, А.А. Гагаркина //Вестник ВГАВТ.-2017- № 53-с.131-134.

EVALUATION OF THE EFFECTIVENESS OF INTERNAL CONTROL IN SHIPPING COMPANIES

V.V. Krainova, M.A. Lebedeva

Key words: internal control system, shipping company, internal control efficiency.

Annotation. The most important direction of the control activity is the evaluation of the effectiveness of the internal control system. The authors have developed a method of assessing the effectiveness of the internal control system for JSC "shipping company "Volga shipping company" using an integrated approach.