



УДК 657.008.6

**И.Ю. Кудрявцева**, ст. преподаватель, кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов  
ФГБОУ ВО «ВГУВТ»  
603951, г. Нижний Новгород, ул. Нестерова, 5

### ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА

*Ключевые слова: система внутреннего контроля, элементы внутреннего контроля, этапы формирования внутреннего контроля, отраслевые особенности формирования внутреннего контроля*

*Статья посвящена вопросам формирования системы внутреннего контроля на предприятиях речного транспорта. Рассмотрены основные элементы системы внутреннего контроля, этапы формирования системы внутреннего контроля, отраслевые особенности, оказывающие влияние на построение высокоэффективной системы внутреннего контроля*

Гарантией успешной деятельности предприятий речного транспорта в конкурентной среде рыночных взаимоотношений при прочих равных условиях является эффективный внутренний контроль. Необходимость развития в отрасли действенной системы внутреннего контроля обусловлена вступлением в силу с 01.01.2013 г. ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с которым: «все экономические субъекты обязаны организовывать и осуществлять внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни».[1]

Проведенные исследования на ряде крупнейших предприятий отрасли показали, что «система внутреннего контроля включает совокупность организационных мер, методик, процедур и состоит из трех основных элементов: контрольной среды, системы бухгалтерского учета, отдельных средства контроля». [2]

Основопологающее место при организации системы внутреннего контроля занимает контрольная среда.

Как отмечено в рекомендациях Минфина РФ «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» под контрольной средой понимают «совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом.»[3]

Контрольная среда предприятий речного транспорта включает в себя:

1. Основные принципы управления предприятием;
2. Организационную структуру;
3. Разделение обязанностей, полномочий и ответственности;
4. Порядок подготовки и оформления финансовой (бухгалтерской отчетности);

5. Стандартизацию процедур, включая учетные процедуры.

6. Систему организации внутреннего управленческого учета, подготовки и составления внутренней отчетности для целей управления и контроля;

7. Обеспечение соответствия финансово-хозяйственной деятельности предприятия требованиям действующего законодательства.

Система бухгалтерского учета предприятий речного транспорта представляет собой «упорядоченную систему сбора, регистрации, обработки и обобщения информации об имуществе, капитале и обязательствах в денежном выражении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех фактов финансово - хозяйственно жизни».[4]

Система средств контроля предполагает совершение всех хозяйственных операций с разрешения руководства, правильное и точное отражение операций на счетах бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой и документами нормативно-правового характера; возможность доступа к активам предприятия только с одобрения руководства и уполномоченных лиц, применение руководством надлежащих действий при расхождении фактически имеющихся активов и обязательств с данными бухгалтерского учета.

Чаще всего контрольные мероприятия филиалов – баз технического обслуживания флота возложены на ревизионную комиссию, которая осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия путем проведения ревизий.

Деятельность ревизионной комиссии заключается в анализе:

1) обоснованности применения плана счетов бухгалтерского учета, правильности ведения учетных регистров, учета затрат, стоимостной оценки товарно-материальных ценностей, заключений комиссии по инвентаризации имущества и обязательств, расчетов с бюджетом;

2) соответствия данных аналитического и синтетического учета;

3) своевременности поступления в бухгалтерию первичных документов и своевременности документооборота;

4) других вопросов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Таким образом, целью ревизии является обеспечение сохранности имущества предприятия и его ресурсов, контроль за рациональным их использованием.

В современных условиях внутренний контроль, базируясь на сложившейся системе его формирования, только частично соответствует информационным потребностям управленческой деятельности предприятий речного транспорта и не может служить в полном объеме информационной базой системы управления экономикой предприятий отрасли.

Для успешного воплощения поставленных управленческих целей и задач, разработки реальных планов и прогнозов, на каждом предприятии речного транспорта необходимо организовать эффективную систему внутреннего контроля (СВК).

Создание высокоэффективной системы внутреннего контроля довольно сложная задача, обусловленная рядом причин, таких как:

1. Большое количество участков финансово-хозяйственной деятельности, которым контроль необходим.

2. Высокие профессиональные требования к специалистам, осуществляющим контрольные мероприятия. Их квалификация, опыт работы должны быть выше квалификации лиц, деятельность которых ими контролируется.

3. Высокие морально-этические требования к лицам, осуществляющим контроль. Именно от качества работы специалистов по контролю зависит объективность, достоверность полученных результатов и целесообразность принимаемых управленческих решений.

Для осуществления внутреннего контроля на предприятиях речного транспорта требуется высококвалифицированный подход, охват всех сторон финансово-хозяйственной деятельности.

Организация эффективно действующей системы внутреннего контроля сложный, многоступенчатый процесс, включающий в себя ряд последовательных этапов (рис.1)



Рис. 1 – Этапы организации внутреннего контроля на предприятиях речного транспорта

При разработке типовых методик осуществления внутреннего контроля рекомендуется учесть следующие отраслевые особенности деятельности предприятий речного транспорта:

- 1) низкорентабельную деятельность предприятий внутреннего водного транспорта, снижающую инвестиционную привлекательность отрасли;
- 2) осуществление деятельности в условиях высокой конкуренции, в связи с более динамичным развитием наземных видов транспорта и развивающейся конкуренцией внутри отрасли между крупными и средними судоходными компаниями;
- 3) внутренний водный транспорт характеризуется многообразием видов деятельности, таких как перевозка различных видов грузов, перевозка пассажиров, погрузо-разгрузочные работы, вспомогательная деятельность, добыча нерудных материалов и др.;

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

- 4) сезонный характер работы, который приводит к неравномерности поступления доходов в течение года, при этом постоянная составляющая расходов сохраняется;
- 5) производственный процесс совершается одновременно с потреблением продукции, что приводит к отсутствию незавершенного производства;
- 6) зависимость объема перевозок от природно-географических факторов, состояния внутренних водных путей, состояния гидротехнических сооружений;
- 7) наличие международных требований по управлению безопасной эксплуатацией судов и предотвращению загрязнений окружающей среды;
- 8) в составе эксплуатационных расходов на долю расходов по содержанию флота приходится более 90%;
- 9) более 80% грузооборота и более 50% общего объема перевозок приходится на крупные судоходные компании, созданные в форме акционерных обществ;
- 10) наличие у крупных предприятий речного транспорта дочерних и зависимых обществ, филиалов и представительств.

Рассмотренные особенности определяют основные направления формирования системы внутреннего контроля:

- 1) ориентация внутреннего контроля на реализацию стратегических целей организации;
- 2) организация внутреннего контроля в разрезе бизнес-процессов и его ориентация на достижение эффективности операций и результативности бизнес-процессов;
- 3) организация бюджетного контроля на этапах формирования и исполнения бюджета;
- 4) построение системы риск - ориентированного внутреннего контроля, которая включает процедуры внутреннего контроля за рисками;
- 5) приоритетность внутреннего контроля за затратами по содержанию флота;
- 6) организация системы внутреннего контроля достоверности финансовой отчетности;
- 7) организация системы внутреннего контроля в дочерних и зависимых обществах, филиалах и представительствах;
- 8) анализ эффективности функционирования действующей системы внутреннего контроля, определение и отражение в нормативных документах предприятия возможных путей совершенствования системы внутреннего контроля, с учетом перспектив развития данного предприятия.[5]

Таким образом, в настоящее время сложившаяся обстановка на предприятиях речного транспорта создала объективные предпосылки для пересмотра организации эффективной системы внутреннего контроля, в основу которой должны быть положены отраслевые особенности деятельности предприятий.

### **Список литературы:**

- [1] Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. Справочно-правовая система КонсультантПлюс. [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573>
- [2] Крайнова В.В. Совершенствование системы внутреннего контроля в судоходных компаниях// Современная наука: актуальные проблемы и пути их решения. 2014 № 12 с.90-92
- [3] Информация Минфина РФ № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности». Справочно-правовая система КонсультантПлюс. [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=156407>
- [4] Кудрявцева И.Ю. Система бухгалтерского учета как основа информационной системы внутреннего контроля//Современная наука: актуальные проблемы и пути их решения. 2014.№ 12 с.80-83

[5] Крайнова В.В. Обоснование направлений развития внутреннего контроля в организациях внутреннего водного транспорта // Международный бухгалтерский учет.2014 №46 (340) с.2-15

**THE FORMATION OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM AT THE ENTERPRISES OF RIVER TRANSPORT**

*I.J.Kudryavtseva*

*Keywords: internal control system, the elements of internal control, stages of formation of the internal control, industry-specific features of the internal control*

*The article is devoted to the formation of internal control at the enterprises of river transport. The main elements of the internal control system, the stages of formation of the system of internal controls, industry characteristics affecting the construction of highly efficient internal control system*