



УДК 657.633.5:656.6

Кудрявцева Ирина Юрьевна, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов

Волжский государственный университет водного транспорта

603951, г. Нижний Новгород, ул. Нестерова, 5.

ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ВОДНОГО ТРАНСПОРТА

Аннотация. В статье рассмотрены проблемы организации внутреннего контроля на предприятиях водного транспорта и пути их решения. Дана характеристика основных нормативно-правовых документов, регулирующих внутренний контроль, рассмотрены основные риски, отраслевые особенности предприятий водного транспорта и их влияние на организацию внутреннего контроля

Ключевые слова: внутренний контроль, предприятия водного транспорта, проблемы организации внутреннего контроля

Проблема организации эффективной системы внутреннего контроля на предприятиях водного транспорта в настоящее время стоит не менее остро, чем в 2013 году, когда впервые было озвучено в законодательстве о бухгалтерском учете требование об осуществлении внутреннего контроля экономическими субъектами. Проблема организации внутреннего контроля на транспортных предприятиях не только далека от итогового решения, но и продолжает оставаться недостаточно обоснованной как с научной точки зрения, так и в аспекте практической реализации.

Фундаментальную основу организации внутреннего контроля составляет нормативно-правовое обеспечение. Оно представлено законодательной базой в области регулирования внутреннего контроля, а также подзаконными актами, которые уточняют, дополняют требования законодательных актов. Подзаконные акты носят рекомендательный характер, обобщают российскую и мировую практику организации внутреннего контроля, определяют порядок взаимодействия субъектов внутреннего контроля. Основные документы, регулирующие внутренний контроль и область их применения рассмотрены на рисунке 1.

Основываясь на данных рисунка 1, мы видим, что проблема нормативного регулирования внутреннего контроля на предприятиях водного транспорта в настоящее время остается не решенной. Принятые нормативно-правовые акты носят фрагментарный характер и не в полной мере раскрывают методику осуществления внутреннего контроля, не учитывают отраслевые особенности предприятий водного транспорта при его организации.

Методика осуществления внутреннего контроля индивидуальна для каждого экономического субъекта. Это вызвано различиями в целях функционирования предприятия, стратегии его развития, организационной структуре, особенностях управления, а также отраслевых особенностях деятельности предприятия.

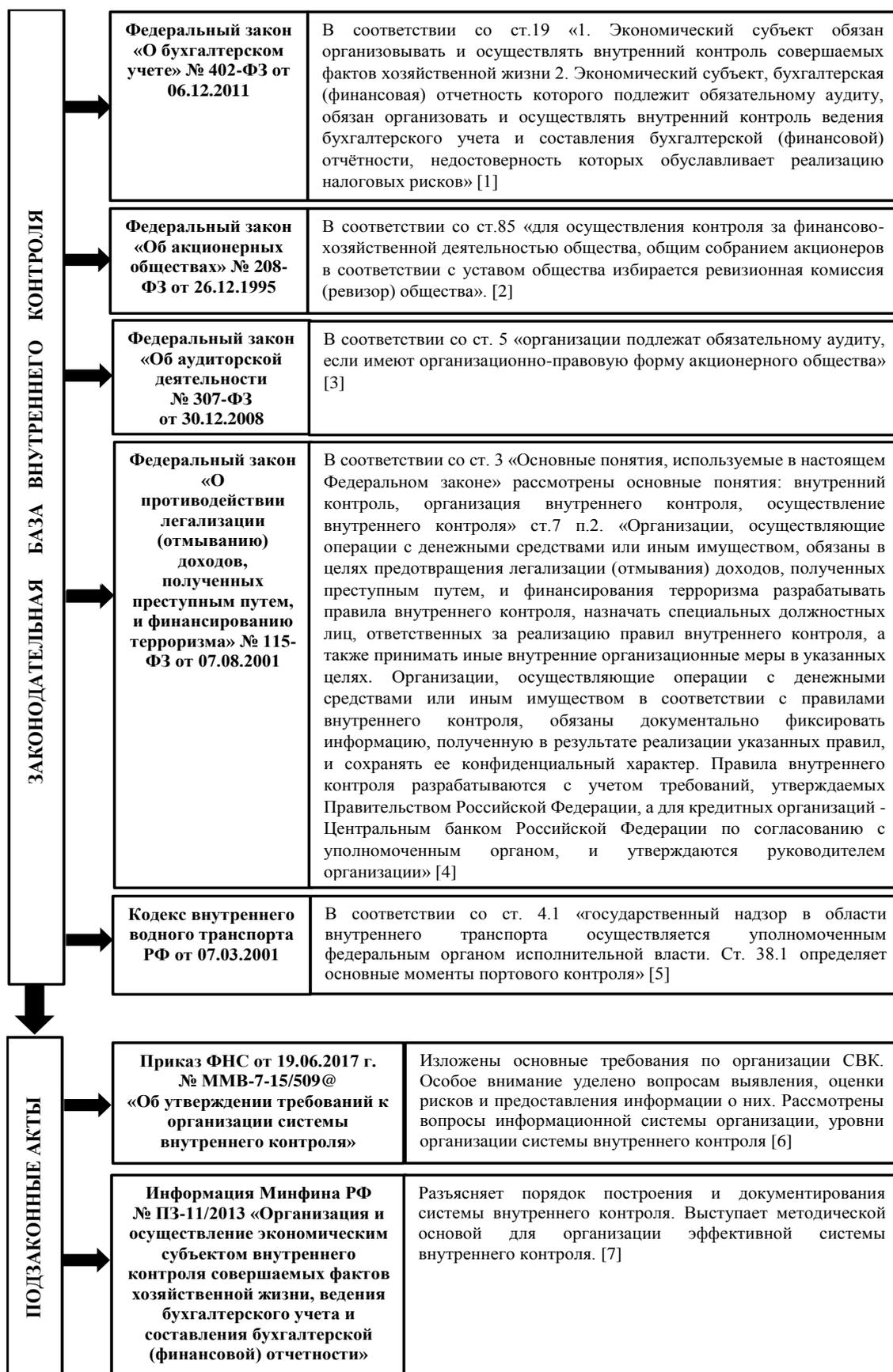


Рисунок 1. Основные документы, регулирующие внутренний контроль на предприятиях водного транспорта

Необходимость учета отраслевых особенностей предприятий водного транспорта при организации внутреннего контроля неоспорима. Построение СВК с учетом отраслевой специфики существенно упростит организацию внутреннего контроля на каждом предприятии отрасли, определит основные направления контрольных мероприятий.

Рассмотрим особенности функционирования предприятий водного транспорта, обуславливающие специфические подходы к выбору организационно-методических аспектов создания системы внутреннего контроля (рис.2) [8]

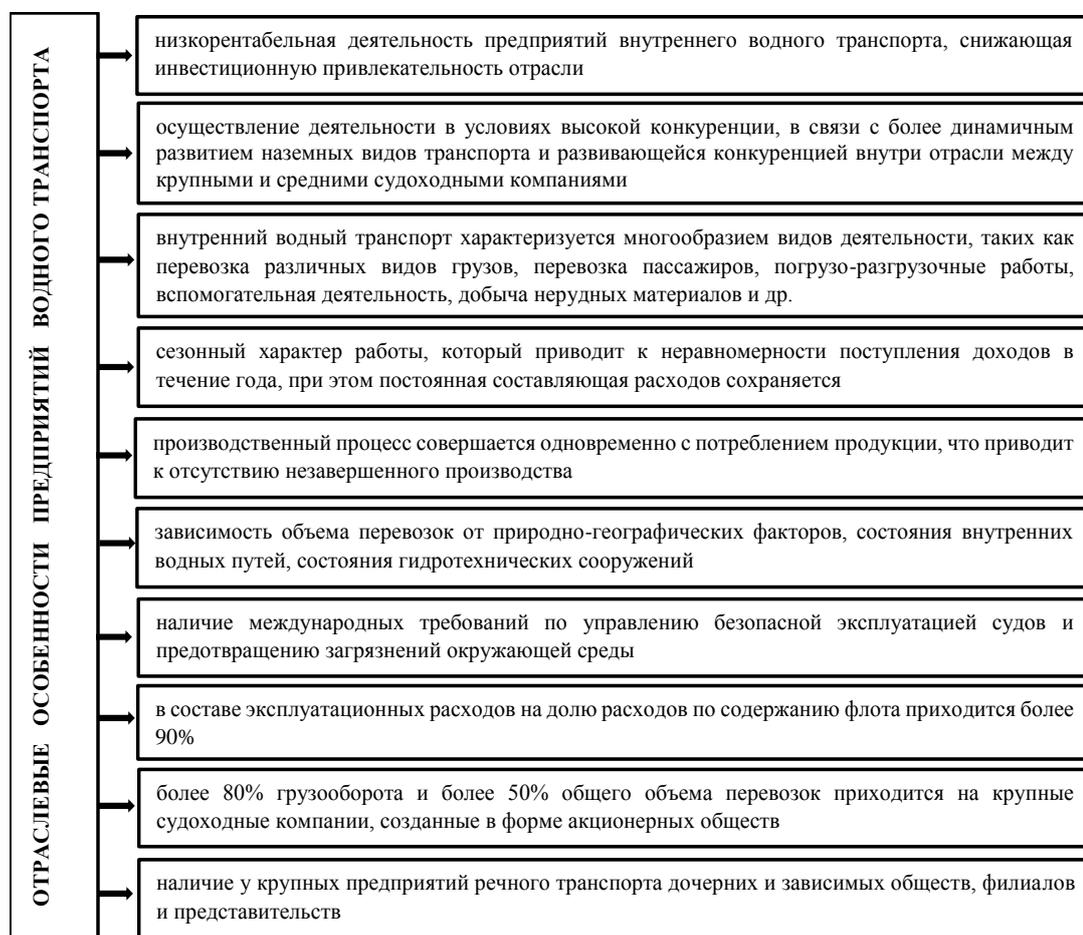


Рисунок 2. Отраслевые особенности предприятий водного транспорта [8]

Одной из существенных проблем организации внутреннего контроля является сложная организационная структура предприятий водного транспорта. Сегодня предприятия водного транспорта являются в основном крупными компаниями, созданными в форме акционерных обществ, в связи с чем имеют в своем составе множество представительств, филиалов дочерних и зависимых обществ, которые территориально удалены от головного предприятия. Например, в состав АО «Судоходная компания «Волжское пароходство» входят Борская и Волжская базы технического обслуживания флота, АО «Борремфлот», АО «СРЗ «Память Парижской коммуны, АО «Вознесенская ремонтно-эксплуатационная база; АО «Морское речное пароходство» объединяет следующие компании: Мостурфлот Круиз, ООО «МРП Танкер», ООО «Порт Кимры», ООО «Порт Серпухов»; АО «Татфлот» - Казанский пассажирский порт, Чистопольский пассажирский порт, пристань «Тетюши»; АО «Енисейский речной порт» - АО «Красноярский речной порт», АО «Красноярский судоремонтный завод», АО «Лесосибирский порт». В связи с этим система внутреннего контроля включает в себя большое количество объектов контроля (не только головного предприятия, а также всех соподчиненных предприятий и представительств) и имеет место их территориальная рассредоточенность по регионам. В этом случае организация полноценной системы

внутреннего контроля требует дополнительных материальных вложений и трудозатрат, но вместе с тем способствует повышению эффективности деятельности отдельных структурных подразделений и предприятия в целом.

Эффективная система внутреннего контроля предприятий водного транспорта направлена на выявление и оценку на регулярной основе рисков, которые оказывают негативное влияние на достижение предприятиями поставленных тактических и стратегических целей и задач. Эта система должна охватывать абсолютно все риски, с которыми сталкивается предприятие, в полном объеме. Для предприятий водного транспорта характерны различные виды рисков, которые определяются организационной структурой, отраслевыми, технологическими особенностями функционирования предприятий. Систематизированная классификация основных рисков предприятий водного транспорта, которые требуют постоянного мониторинга и контроля, представлена на рисунке 3.



Рисунок 3. Виды рисков предприятий водного транспорта [9]

Недостаточная обоснованность вопросов управления рисками предприятий водного транспорта с теоретической точки зрения, отсутствие методических регламентов и инструментария для определения отраслевых рисков создает определенные проблемы при организации внутреннего контроля. Возникают значительные трудности, связанные с распознаванием и оценкой этих рисков, определением возможных угроз и потерь, осуществлением предупредительных и корректирующих мероприятий по их идентификации и устранению. Кроме того, перед службами, осуществляющими контроль,

стоит задача постоянной корректировки методов и процедур внутреннего контроля, направленных на обнаружение, учет, оценку новых или ранее не подлежащих контролю рисков.

Каждое предприятие в своей структуре имеет выделенные подразделения, осуществляющие контроль, иногда контрольные функции возложены на отдельных сотрудников, в соответствии с их должностными обязанностями. На предприятиях водного транспорта обычно контрольные мероприятия осуществляют контрольно-ревизионные комиссии, деятельность которых заключается в анализе «правильности применения плана счетов бухгалтерского учета, ведения учетных регистров, учета затрат, денежной оценки товарно-материальных ценностей, заключений комиссии по инвентаризации имущества; соответствия данных синтетического учета, данным аналитического учета; своевременности поступления в бухгалтерию первичных документов и своевременности документооборота; других вопросов финансово-хозяйственной деятельности».[8] Целью данных проверок в этом случае является обеспечение сохранности имущества и ресурсов предприятий водного транспорта, контроль за рациональным их использованием. Такие проверки носят несистематизированный последующий характер, отсутствует полноценное взаимодействие между структурными подразделениями, находящимися внутри предприятия и за его пределами, не осуществляется системная оценка результатов этих проверок.

Таким образом, предприятия водного транспорта при организации внутреннего контроля сталкиваются с рядом проблем, которые усложняют процесс организации внутреннего контроля и требуют незамедлительного устранения (рис.4)



Рисунок 4. Проблемы организации внутреннего контроля на предприятиях водного транспорта

В заключение следует отметить несовершенство законодательной базы, полное отсутствие отраслевых нормативных актов, учитывающих специфические особенности

деятельности предприятий водного транспорта, их сложная организационная структура, отсутствие обоснованных методических разработок и регламентов в области осуществления внутреннего контроля и оценки рисков не позволяют реализовать цели и задачи внутреннего контроля в полном объеме. На современном этапе вопросы организации внутреннего контроля на предприятиях водного транспорта требуют дальнейшего развития и обоснования.

Список литературы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ//Справочно-правовая система КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
2. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995. № 208-ФЗ// Справочно-правовая система КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8743/
3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307 –ФЗ // справочно- правовая система КонсультантПлюс.– Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/
4. ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ//справочно-правовая система КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32834/
5. Кодекс внутреннего водного транспорта Российской Федерации» от 07.03.2001 № 24-ФЗ //Справочно-правовая система КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=184307>
6. Приказ ФНС от 19.06.2017 г. № ММВ-7-15/509@ «Об утверждении требований к организации системы внутреннего контроля». Режим доступа : http://members.nuiac.ru/nuiac_files/fns_16_06_2017_mmv-7-15_509.pdf
7. 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.- Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/
8. Кудрявцева И.Ю. Формирование системы внутреннего контроля на предприятиях речного транспорта//Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава, аспирантов и студентов Труды конгресса «Великие реки» 2018 Выпуск 7, 2018г.- Режим доступа: <http://вф-река-море.рф/2018/PDF/122.pdf>

PROBLEMS OF INTERNAL CONTROL ORGANIZATION AT WATER TRANSPORT ENTERPRISES

Irina Y. Kudryavtseva

Annotation. The article deals with the problems of internal control at water transport enterprises and ways to solve them. The main legal documents regulating internal control are characterized, the main risks and industry features of water transport enterprises and their impact on the organization of internal control are considered.

Keywords: internal control, water transport enterprises, problems of internal control organization.