

УДК 656.6

**Гречко Надежда Марковна<sup>1</sup>**, доцент, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов,

e-mail: nadezhda-grechko@yandex.ru

**Титова Ирина Фёдоровна**, магистрант 38.04.01 «Экономика»,

e-mail: ir.titova2019@yandex.ru

<sup>1</sup>Волжский государственный университет водного транспорта, г. Нижний Новгород, Россия

## ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТРАНСПОРТА В РОССИИ

*Аннотация.* В настоящее время все большее внимание направлено на повышение качества внутреннего контроля на предприятиях транспорта. В работе была рассмотрена российская практика осуществления внутреннего контроля и международная модель внутреннего контроля COSO. А также были предложены мероприятия, направленные на совершенствование внутреннего контроля на предприятиях транспорта в России.

*Ключевые слова:* внутренний контроль, предприятие транспорта, нормативно-правовая база, международные документы, модель трёх линий защиты, модель внутреннего контроля COSO, модель управления рисками, компоненты внутреннего контроля,

В условиях изменения общемировой конъюнктуры появляется необходимость изменения методологии внутреннего контроля, а также повышения уровня качества проведения внутреннего контроля на предприятиях транспорта.

Контроль является одним из главных инструментов процесса управления предприятия транспорта, который включает в себя мониторинг за данным хозяйствующим субъектом в целях проверки соответствия анализируемого субъекта с установленными законами, различными нормативными актами и внутренними документами предприятия.

В соответствии с Федеральным законом №402 «О бухгалтерском учёте», все экономические субъекты, в том числе и предприятия транспорта, должны создать систему внутреннего контроля на предприятие [1].

В России одним из существенных документов регулирования внутреннего контроля является информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности».[2] Данный документ утверждает основные положения, элементы и процедуры, используемые при осуществлении внутреннего контроля на различных предприятиях, а также на предприятиях транспорта.

При формировании нормативно-правовой базы российской экономики для регулирования внутреннего контроля используется международный опыт, изложенный в следующих основных международных документах:

- Концепция COSO «Интегрированная модель внутреннего контроля»

- Концепция COSO «Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля»
- Концепция COSO «Управлением рисками организации. Интегрированная модель»
- Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.

В России в отличие от зарубежных стран внутренний контроль проводится не на всех предприятиях транспорта, так как руководство организации не осознает всей важности внедрения внутреннего контроля в процесс управления предприятием.

За рубежом распространена модель внутреннего контроля COSO, которая применяется различными уровнями управления предприятием и включающая в себя пять взаимосвязанных компонентов, обеспечивающие результативную основу для анализа и описания используемой на предприятиях транспорта систему внутреннего контроля:

1. Контрольная среда, содержащая комплекс различных принципов и стандартов деятельности предприятия, которая позволяет определить сущность внутреннего контроля и необходимые требования к нему на уровне экономического субъекта в целом и в соответствии с отраслевыми особенностями предприятия транспорта;

2. Оценка рисков (процесс, который позволяет своевременно предпринять соответствующие управленческие решения по регулированию выявленных рисков для создания необходимой устойчивой контрольной среды и организации процедур внутреннего контроля на предприятиях транспорта);

3. Средства контроля (включают в себя действия, направленные на предотвращение выявленных рисков, влияющие на достижение поставленных целей предприятия транспорта);

4. Информация и сети (предоставляют возможность своевременно передать необходимую информацию руководству предприятия транспорта, которая может повлиять на результативность принятых управленческих решений экономического субъекта и на эффективность осуществления внутреннего контроля);

5. Мониторинг (позволяет провести проверку различных элементов внутреннего контроля на предприятии транспорта для определения их эффективности и результативности, а также при необходимости позволяет их изменить и модернизировать).

Особое место в зарубежной практике организации внутреннего контроля занимает международная модель управления рисками, которая предусматривает наличие восьми взаимосвязанных компонентов управления рисками.

Они включают в себя предыдущие пять и следующие компоненты:

- внутренняя среда (определяет атмосферу в подразделении либо на предприятии в целом и отношение сотрудников организации к существующим рискам на предприятии транспорта);

- постановка целей (предполагает выбор и установку цели на предприятии, а также действия руководства, позволяющие достигнуть выбранные цели);

- определение событий (определение внешних и внутренних событий в соответствии с их разделением на риски и возможности, которые оказывают непосредственное влияние на достижение установленных целей предприятия транспорта);

- реагирование на риск (предполагает выбор руководства предприятием метода реагирования на возникающий риск и создание ряд мер, позволяющие устранить выявленный риск или привести его с учётом допустимого уровня риска и риск-аппетита предприятия транспорта);

Большую популярность за рубежом получила модель трёх линий защиты внутреннего контроля, которая позволяет организовать систему внутреннего контроля на предприятии в зависимости от стадии его развития и отраслевых особенностей.

Исследуемая модель трёх линий защиты внутреннего контроля используется на предприятиях для лучшего понимания установленной системы управления рисками и



внутренним контролем, которая применяет уточнение ролей и обязанностей сотрудников предприятия.

Следовательно, для создания на предприятии транспорта эффективной системы управления рисками и внутренним контролем необходимо выделить три отдельные группы внутри организации.

Каждая из трёх групп должна выполнять следующие обязанности:

1. Первая группа осуществляет оперативное управление возникающими рисками и внутренним контролем на первой линии защиты предприятия;
2. Вторая группа проводит мониторинг существующих рисков и реализовывает внутренний контроль для поддержки отдела менеджмента предприятия;
3. Третья группа предоставляет гарантии руководству предприятия в отношении эффективности выбранной системы управления рисками и системы внутреннего контроля. [3]

Функции в трёх линиях защиты могут изменяться, либо пересекаться в соответствии с изменяющимися внутренними и внешними условиями хозяйственной деятельности предприятия транспорта. Если каждая из трех линий защиты будет выполнять свою роль добросовестно и эффективно, следовательно, предприятие успешно достигнет поставленные цели и повысит свою конкурентоспособность на рынке.

Данная модель может быть использована на предприятии транспорта как основа внедрения Концепции COSO.

В результате изучения международных концепций осуществления внутреннего контроля, можно выделить основные мероприятия, направленные на совершенствование внутреннего контроля на предприятиях транспорта в России:

1. Создание новых либо усовершенствование старых законодательных актов для регулирования вопросов осуществления внутреннего контроля на предприятиях транспорта;
2. Обеспечение ответственного аппарата управления на предприятии и внедрение эффективной системы внутреннего контроля;
3. Чёткое распределение ответственности между должностными лицами, которые осуществляют процедуры внутреннего контроля на предприятии транспорта;
4. Осуществление подготовки и повышение квалификации специалистов, непосредственно связанные с проведением внутреннего контроля.

Таким образом, в настоящее время происходит развитие внутреннего контроля на предприятиях транспорта в России. Это связано с тем, что в результате осуществления внутреннего контроля на предприятиях транспорта у руководства появляется возможность устранить ошибки и «слабые» места организации и повысить конкурентоспособность данного предприятия.

### **Список литературы:**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
2. Информация Минфина РФ №ПЗ-11/2013 «Организация и осуществления экономического субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности»;
3. Anderson J. Эффективное применение COSO в модели трёх линий защиты / J. Anderson, Gina Eubanks, 2015 г. – 35 с.
4. Резниченко С.М. Современные системы внутреннего контроля: учебное пособие / С.М. Резниченко, М.Ф. Сафонова, О.И. Швырева. – Ростов н/Д.: Феникс, 2016. -510 с.
5. Гречко Н.М. Методы внутреннего контроля на предприятиях транспорта / Н.М. Гречко, В сборнике: Проблемы использования и инновационного развития внутренних



водных путей в бассейнах великих рек. Труды международного научно-промышленного форума. 2016 г. – с. 106.

6. Гречко Н.М., Гурр И.Э. Исторические аспекты формирования системы контроля в России / Н.М. Гречко, И.Э. Гурр, Вестник Волжской государственной академии водного транспорта. 2015. №42. С. 169-175.

## **PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF INTERNAL CONTROL AT TRANSPORT ENTERPRISES IN RUSSIA**

Nadezhda M. Grechko, Irina F. Titova

*Abstract.* Currently, more and more attention is directed to improving the quality of internal control at transport enterprises. The paper reviewed the Russian practice of internal control and the international model of internal control of COSO. And also measures were proposed aimed at improving internal control at transport enterprises in Russia.

*Keywords:* internal control, transport enterprise, regulatory framework, international documents, model three lines of defense, model internal control COSO, model risk management, components internal control.

