

УДК 658.14

Т. В. ШОРЕЦ, Д. А. СОЛОДОВНИКОВА
Белорусский государственный университет транспорта

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В ТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Рассмотрена сущность расчетных операций в транспортных организациях, описан механизм их возникновения. Определено, что эффективное управление расчетными обязательствами является одним из приоритетных аспектов финансового менеджмента. Важную роль в эффективном управлении предприятием играет внутренний контроль. Описана роль внутреннего контроля расчетных операций в обеспечении стабильной работы транспортной организации. Предложены мероприятия по совершенствованию проведения внутреннего контроля с целью повышения его результативности.

Транспорт всегда играл важную роль как в социально-общественных отношениях, так и в работе всех отраслей экономики. Роль транспорта состоит в том, что, с одной стороны, он является одним из важнейших условий производства, а с другой – средством труда. Благодаря транспортной отрасли осуществляются производственно-хозяйственные связи между поставщиками, посредниками, покупателями, работниками и населением. Транспортные организации предоставляют возможность преодолевать территориальные ограничения, обеспечивая доставку грузов и пассажиров до любой точки мира.

Деятельность транспортных организаций может быть представлена с двух сторон. С одной стороны, транспорт является неотъемлемой частью процессов производства и реализации во всей системе народного хозяйства, так как именно он обеспечивает доставку необходимых сырья и материалов к месту производства, а также последующую доставку готовых изделий к месту их реализации или покупателю. Таким образом, транспорт обеспечивает обмен необходимыми компонентами между участниками производственного процесса. С другой стороны, транспортные организации являются самостоятельными субъектами рынка, предоставляющими услуги по перемещению товаров и пассажиров из одного места в другое.

В процессе выполнения своих функций транспортные организации вступают в хозяйственные отношения, результатом которых является не только

перемещение грузов и пассажиров, но и возникновение расчетных обязательств, в силу которых «одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие (передать имущество, выполнить работу, уплатить денежные средства и др.) либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности» [3, с. 140]. Как объекты управления, учета и контроля расчетные обязательства нашли свое отражение в категориях дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская и кредиторская задолженность представляют собой неотъемлемую составляющую товарно-денежных отношений, образующихся между субъектами хозяйствования в процессе осуществления ими предпринимательской деятельности (рисунок 1). Расчетные обязательства возникают как итог несовпадения даты возникновения обязательств по оплате с непосредственно датой проведения платежей по этим обязательствам.

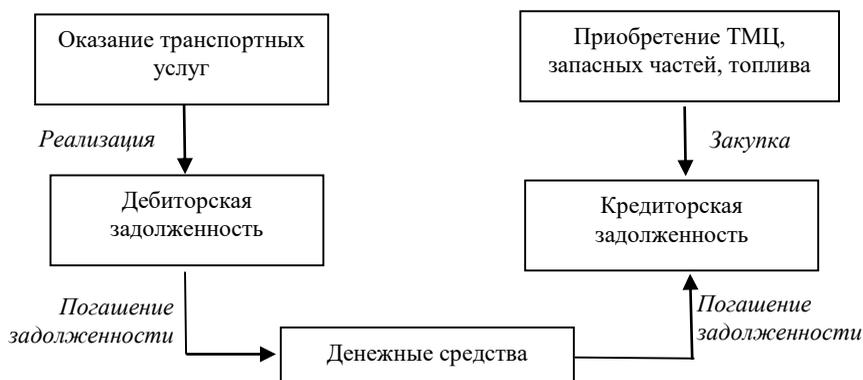


Рисунок 1 – Возникновение и погашение расчетных обязательств транспортной компании

При этом эффективное управление расчетными обязательствами является одним из важнейших аспектов финансового менеджмента транспортного предприятия. Именно от эффективного управления расчетными обязательствами во многом зависят показатели результативности использования активов и капитала организации, ее ликвидность и платежеспособность. Помимо этого, показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности входят в группу показателей, с помощью которых проводится оценка деловой активности предприятия, что непосредственно влияет и на показатель финансовой устойчивости.

Каждый субъект хозяйствования ставит своей целью то, что бы все бизнес-процессы предприятия осуществлялись своевременно и качественно.

Именно на это ориентирован весь управленческий процесс, в котором участвуют сотрудники различных категорий и профессиональных специализаций. Управленческий процесс представляет собой объединение двух подсистем – управляющей и управляемой. Управляющая подсистема принимает решения по функционированию и развитию управляемой подсистемы на основе полученной информации о ее текущем состоянии. Одним из основных источников поступления данной информации является организуемый контроль за функционированием управляемой подсистемы и передача информации от нее к управляющей подсистеме.

Контроль представляет собой функцию управления, которая включает в себя наблюдение и проверку процесса функционирования объекта в соответствии с установленными требованиями нормативно-правовых актов (в том числе локальных) либо с принятыми управленческими решениями, позволяющую выявить отклонения в порядке осуществления бизнес-процесса и принять своевременное решение по его корректировке.

В зависимости от назначения и направленности контроль подразделяется на внешний и внутренний. Процесс деятельности сотрудников внешних и внутренних контрольных подразделений во многом схож: используется фактически одна и та же исходная информация, аналогичные приемы и методы планирования и осуществления проверки, оформления результатов. При этом, несмотря на определенные сходства, перед внешним и внутренним контролем стоят абсолютно разные задачи.

Внутренний контроль представляет собой непрерывно функционирующую систему, цель которой обеспечить соблюдение принятой стратегии развития предприятия, достижение поставленных перед ним задач, а также повышение эффективности управления деятельностью субъекта хозяйствования.

Исследования показали, что в современных условиях внутренний контроль является необходимым инструментом обеспечения эффективности функционирования экономического субъекта, так как он, с одной стороны, осуществляется в интересах собственников организации, позволяя им получать оперативно информацию о результатах работы предприятия, а, с другой стороны, проводится для повышения эффективности работы управленческих служб. Определяется это тем, что эффективно действующая система внутреннего контроля отслеживает и оценивает все информационные потоки, предоставляющие данные о состоянии производственно-финансовой деятельности субъекта хозяйствования. Отметим, что необходимость обеспечения развития организации, изменения во внешней среде (в том числе нормативно-правовой базы), появление новых бизнес-процессов или трансформация старых выдвигают требование создания качественной системы внутреннего контроля, способной своевременно адаптироваться к действующим условиям функционирования.

Именно внутренний контроль обеспечивает единство всех составляющих финансово-хозяйственной деятельности, обеспечивая бесперебойность производственно-финансового процесса.

С целью обеспечения рациональности и эффективности существующих бизнес-процессов, а также с целью их своевременной трансформации и корректировки должна быть разработана совокупность организационных мер, методик и процедур контроля, используемых сотрудниками служб внутреннего контроля в качестве инструментов. Только при их наличии внутренний контроль обеспечит соответствие бизнес-процессов законодательству, повысит их качество и результативность, минимизирует риски наступления негативных последствий в результате наступления форс-мажорных обстоятельств либо изменения условий со стороны функционирования внешней среды, обеспечит выполнение заранее установленных бюджетов и прогнозов экономического развития.

Проведенные исследования показали, что отдельные исследователи-экономисты невысоко оценивают роль и эффективность внутреннего контроля, объясняя это тем, что при его проведении может быть нарушен один из важнейших принципов – принцип независимости. Связано это с тем, что сотрудниками служб внутреннего контроля формально являются сотрудники предприятия. По нашему мнению, данная проблема может быть успешно решена при четком определении органа, которому будет напрямую подчиняться и перед кем отчетываться служба внутреннего контроля. В частности, рекомендуется организовать подчинение данного подразделения непосредственно собственникам предприятия. При этом то, что «внутренние контролеры» являются сотрудниками организации, может стать существенным преимуществом внутреннего аудита, так как они смогут осуществлять проверку всех механизмов деятельности организации в режиме реального времени, к тому же у сотрудников имеется возможность более углубленного погружения в особенности и проблемы проверяемых участков, благодаря тому, что они хорошо осведомлены о бизнес-процессах и внешней среде организации, знают ее сильные и слабые стороны.

Необходимость тщательного внутреннего контроля расчетных обязательств транспортной организации обусловлена тем, что несбалансированный их рост приведет к ухудшению структуры баланса компании, снижению свободных денежных средств на расчетных счетах, повышению финансовой зависимости, что с большой долей вероятности вызовет снижение ликвидности и платежеспособности и в конечном итоге станет причиной банкротства субъекта хозяйствования.

Основной целью внутреннего контроля расчетных обязательств является обеспечение правильности ведения их бухгалтерского учета, определение законности и экономической целесообразности расчетных операций,

предотвращение появления просроченных и безнадежных ко взысканию задолженностей, осуществление расчетов в полном объеме и в установленные сроки.

Схема взаимодействия субъектов внутреннего контроля расчетных обязательств представлена на рисунке 2. Необходимо отметить, что каждый отдельно стоящий субъект контроля находится в постоянном информационном взаимодействии с другими субъектами.

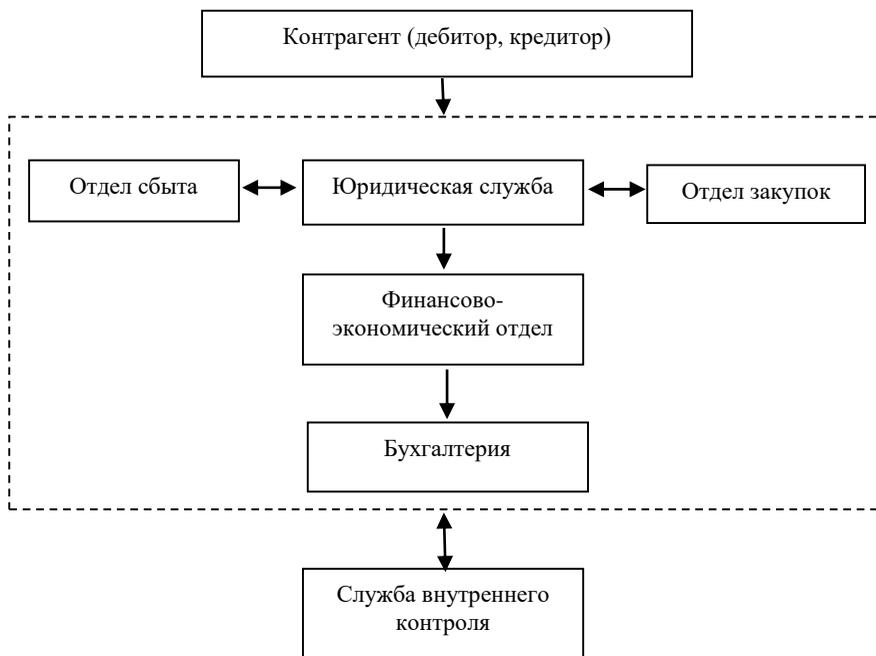


Рисунок 2 – Схема взаимодействия в процессе внутреннего контроля расчетных обязательств транспортной компании

По нашему мнению, внутренний контроль субъектов хозяйствования может быть разделен на оперативный и последующий. Оперативный контроль должен осуществляться постоянно с помощью информационно-коммуникационных технологий, позволяющих в режиме реального времени получать необходимую информацию из соответствующих информационно-управляющих систем о состоянии объектов контроля.

Последующий контроль направлен на исследование ретроспективной информации о состоянии объектов контроля за определенный период (например, от 1 недели до 1 года).

С целью повышения эффективности оперативного внутреннего контроля расчетных обязательств нами предлагается совершенствование классификации дебиторской и кредиторской задолженности. По нашему мнению, задолженность необходимо рассматривать исходя из следующей детализации:

- текущая задолженность;
- текущая задолженность с истекающим сроком погашения (когда до истечения срока погашения согласно договорным обязательствам осталось менее 5 рабочих дней);
- просроченная задолженность.

Механизм контроля в данном случае представлен на рисунках 3 и 4.



Рисунок 3 – Контроль расчетов с дебиторами

В процессе осуществления контроля нами предлагается использовать регистр формы, представленной в таблице 1, который будет формироваться в рамках используемой учетной информационной системы.

Таблица 1 – Регистр состояния дебиторской / кредиторской задолженности

Наименование контрагента	Сумма задолженности, руб.	Дата возникновения задолженности	Основание возникновения задолженности	Количество дней до окончания срока погашения задолженности	Вид задолженности	Ответственный за погашение задолженности

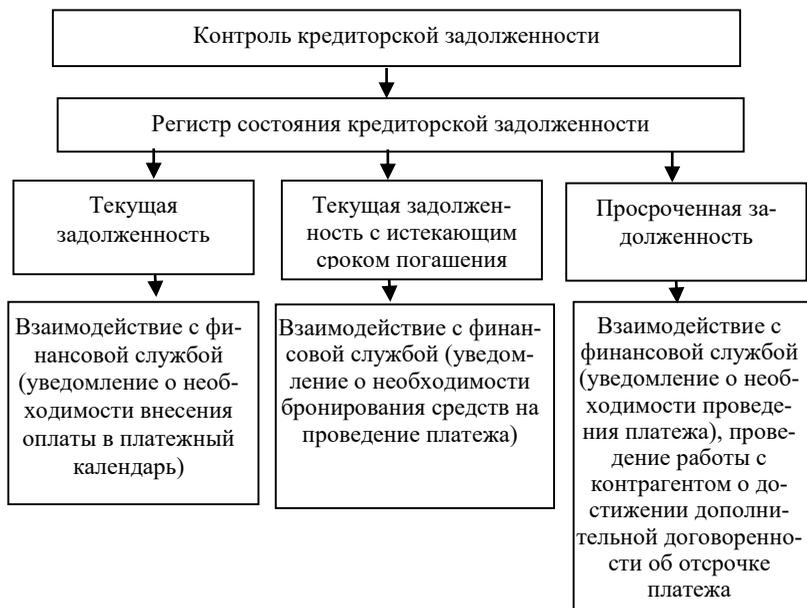


Рисунок 4 – Контроль расчетов с кредиторами

Необходимо отметить, что контроль состояния дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия необходимо осуществлять ежедневно. Предлагаемая форма регистра предусматривает отражение информации о контрагенте, сумме и дате возникновения задолженности, основании возникновения задолженности, количестве дней до осуществления платежа. Наличие данной информации позволит в любой момент подтвердить наличие и размер задолженности первичными документами, а также начать оперативное взаимодействие с ответственным лицом по погашению задолженности.

Необходимость ежедневного контроля обусловлена тем, что информация о расчетных обязательствах организации, с одной стороны, оперативно меняется, с другой стороны, очень быстро устаревает. Вследствие этого необходимо создать эффективную систему контроля дебиторской и кредиторской задолженностей на базе актуальной информации.

В целом необходимо отметить, что избежать возникновения расчетных обязательств невозможно, так как они являются неотъемлемой составляющей финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия. Вследствие этого транспортные компании должны разработать качественные инструменты эффективного управления ими и организовать результативную

систему внутреннего контроля данного объекта. Развитие внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженностей по вышеуказанным направлениям повысит их эффективность, в результате чего произойдет снижение рисков неплатежей и рост качества управления расчетными обязательствами, что повысит финансовую устойчивость и платежеспособность транспортной организации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 **Глуценко, А. В.** Аудит расчетов с покупателями и заказчиками как ключевой элемент системы управления дебиторской и кредиторской задолженностью / А. В. Глуценко, В. С. Котельникова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2021. – № 14. – С. 27–36.

2 **Емельянова, И. Н.** Совершенствование внутреннего аудита кредиторской и дебиторской задолженности в организациях торговли / И. Н. Емельянова, Д. Г. Багдасарян, В. И. Казачкова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2019. – № 1. – С. 160–166.

3 **Кузнецов, А. В.** Формирование информации об обязательствах в системе бухгалтерского учета экономического субъекта / А. В. Кузнецов // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2013. – № 5. – С. 139–142.

4 **Сергиенко, О. В.** Особенности внутреннего аудита дебиторской задолженности / О. В. Сергиенко, В. А. Грекова // Академическая публицистика. – 2018. – № 5. – С. 128–133.

5 **Шорец, Т. В.** Совершенствование учета внутренних расчетов на железнодорожном транспорте / Т. В. Шорец // Бухгалтерский учет и анализ. – 2006. – № 3. – С. 24–28.

6 **Шатров, С. Л.** Экономический контроль на железнодорожном транспорте : учеб. пособие / С. Л. Шатров, В. Г. Гизатуллина. – Гомель : БелГУТ, 2019. – 295 с.

T. SHORETS, D. SOLODOVNIKOVA
Belarusian State University of Transport

IMPROVING INTERNAL CONTROL OF SETTLEMENT OBLIGATIONS IN TRANSPORT ORGANIZATIONS

The article examines the essence of settlement operations in transport organizations, describes the mechanism of their occurrence. It is determined that effective management of settlement obligations is one of the priority aspects of financial management. Internal control plays an important role in the effective management of an enterprise. The article describes the role of internal control of settlement operations in ensuring the stable operation of a transport organization. Measures are proposed to improve the implementation of internal control in order to increase its effectiveness.

Получено 12.12.2024