

УДК 658.012.7:656.62

DOI: <https://doi.org/10.37890/jwt.vi65.132>

ОБЪЕКТЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В СУДОХОДНЫХ КОМПАНИЯХ

В.В. Крайнова

*Волжский государственный университет водного транспорта,
г. Нижний Новгород, Россия*

Аннотация. Залогом успешной эксплуатационной и управленческой деятельности судоходных компаний является эффективный внутренний контроль. Для его реализации важнейшей задачей становится определение объектов внутреннего контроля, то есть области его приложения. Внутренний контроль как функция управления направлен на решение задач управления, поэтому, по мнению автора, объекты управления и объекты внутреннего контроля тождественны. На основании анализа подходов различных авторов к выбору объектов управления разработан авторский подход, учитывающий взаимодействие всех элементов системы управления, многоаспектность и многоуровневость управленческого процесса, отраслевые особенности судоходного бизнеса. Разработана классификация объектов внутреннего контроля в судоходных компаниях с выделением таких объектов, как ресурсы, бизнес-процессы, результаты функционирования, управленческие решения. Раскрытие содержания этих объектов показывает, что внутренний контроль охватывает все стороны деятельности и уровни управления судоходной компании, включая как управляемую, так и управляющую системы.

Ключевые слова: внутренний контроль, судоходные компании, объекты внутреннего контроля, объекты управления, ресурсы, бизнес-процессы, результаты функционирования, управленческие решения.

Введение

Внутренний контроль, выступая самостоятельной функцией управления, является и отдельной отраслью экономических знаний, научной категорией, а значит, имеет свой методологический аппарат, к которому относится «объект» как категория научного познания.

Выделение объекта позволяет очертить четкие рамки контроля, определить границы между контролем и смежными отраслями экономических знаний, другими функциями управления. Четкое определение объекта внутреннего контроля конкретизирует поле исследования, сохраняя тем самым его целостность и стройность.

Для реализации внутреннего контроля в судоходных компаниях важнейшей задачей становится определение объекта внутреннего контроля, то есть области его приложения, которая напрямую зависит от целей и задач управления на всех его уровнях [1].

На основе выделенных объектов управления судоходной компанией выстраивается структура управления и контроля этими объектами. Считаем, что внутренний контроль, являясь функцией управления, направлен на решение проблем управления, поэтому объекты управления и объекты внутреннего контроля тождественны.

При выделении экономических объектов контроля в судоходных компаниях необходимо, по нашему мнению, разработать методологический подход, учитывающий взаимодействие всех элементов системы управления, многоаспектность и многоуровневость управленческого процесса, отраслевые особенности судоходного бизнеса.

Основная часть

Для выработки собственной позиции проанализируем и обобщим мнения ученых, определяющие общую направленность при выборе объектов управления [2,3,4,5]:

необходимо выделить группы объектов для каждого уровня управления;

чем выше уровень управления, тем больше «агрегирование данных»;

объекты управления должны представлять управляемую подсистему, на которую возможно целенаправленное эффективное воздействие со стороны управляющей подсистемы;

показатели, характеризующие объекты управления, должны давать полную характеристику основных направлений деятельности на каждом управленческом уровне;

агрегирование объектов, объединенных в группы на различных уровнях управления, должно привести к образованию целостного объекта управления;

при реализации процессов управления все объекты управления взаимодействуют для достижения поставленных целей;

при рассмотрении управленческого процесса во времени выделяют три вида управления: оперативное, текущее и перспективное, что накладывает определенный отпечаток на формирование объектов и субъектов управления и контроля.

При выделении объектов контроля также необходимо учитывать, что «объекты внутреннего контроля выбираются в соответствии с его целями» [6,7]. В связи с этим напомним, что внутренний контроль – это «процесс, направленный на достижение целей: операционных, тактических и стратегических; экономичного и эффективного использования ресурсов; сохранности активов; достоверности отчетности; соблюдения законодательства и внутренних регламентов; управления рисками и предотвращением мошенничества» [8-10].

Поддерживая точку зрения о тождестве объектов управления и объектов внутреннего контроля, учитывая целеполагания процесса внутреннего контроля, можно выделить четыре группы объектов внутреннего контроля в судоходных компаниях: ресурсы, бизнес-процессы, результаты функционирования, управленческие решения (рис.1).

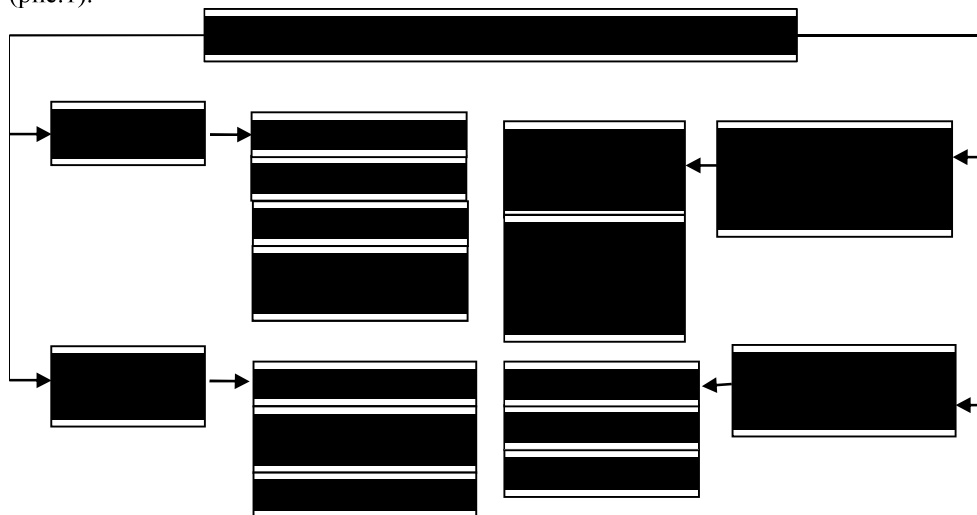


Рис. 1. Объекты внутреннего контроля в судоходных компаниях

Таким образом, под объектами внутреннего контроля на предприятиях отрасли следует понимать всю совокупность объектов управления судоходной компании, которые попадают в зону действия контроля: отдельные бизнес-процессы; активы, ис-

пользуемые для достижения поставленных целей; результаты функционирования, управленческие решения.

К ресурсам, используемым для достижения поставленных целей контроля (например, целей сохранности активов, эффективного использования ресурсов) относятся: материальные ресурсы, трудовые, финансовые, информационные.

Бизнес-процессы, качественное выполнение которых будет способствовать достижению операционных, тактических, стратегических целей судоходной компании. Деятельность судоходных компаний можно представить как совокупность бизнес-процессов: основных, поддерживающих и управляющих.

К основным бизнес-процессам судоходной компании предлагается отнести следующие бизнес-процессы: перевозка грузов, перевозка пассажиров, погрузо-разгрузочные работы. Перевозка грузов занимает центральное место в работе предприятий отрасли. К поддерживающим бизнес-процессам можно отнести: содержание рейдового и служебно-вспомогательного флота, содержание ремонтно-отстойных пунктов, ИТ-обеспечение и связь, обеспечение транспортной безопасности, управление персоналом, управление финансами, юридическое обеспечение, функционирование системы учета и внутреннего контроля [11]. Два последних поддерживающих процесса особенно важны в достижении целей: соблюдения законодательства, достоверности отчетности, управления рисками и предотвращения мошенничества [12,13,14]. К управляющим целесообразно отнести бизнес-процессы: стратегическое управление, оперативное управление бизнес-процессами, бюджетирование. [15].

К результатам функционирования судоходной компании относятся как результаты деятельности судоходной компании в целом, так и центров ответственности. По нашему мнению, важнейшим инструментом реализации контрольной функции в судоходных компаниях является бюджетирование и прослеживание связи затрат с ответственными за расходование ресурсов исполнителями. Деление судоходной компании на центры ответственности и места возникновения затрат в целях внутреннего контроля, предоставление определенных контрольных и управленческих функций ответственным исполнителям, позволяет руководителю осуществлять контроль за деятельностью судоходной компании.

Анализ практики применения системы внутреннего контроля в судоходных компаниях показал, что часто не оцениваются в полной мере последствия принятия управленческих решений, не просчитывается вероятность наступления рисков, не анализируются их причины. Поэтому объектом контроля должны стать и управленческие решения: текущие, тактические, стратегические. В соответствии с выделением трех подсистем (стратегического, тактического и оперативного управления) в системе управления судоходной компанией, а также установлением целевых ориентиров по времени достижения, мы предлагаем в качестве объекта внутреннего контроля рассматривать управленческие решения по характеру целей.

Выводы

Предложенные объекты внутреннего контроля взаимосвязаны и тождественны объектам управления; на один и тот же объект направлены как управленческая, так и контрольная деятельности. При этом на достижение объектом управления поставленной цели направлена управленческая деятельность, на обеспечение ее достижения – контрольная. Это еще раз подтверждает обусловленность и органическую связь функции контроля со всей системой управления хозяйствующим субъектом.

Выделение в качестве объектов внутреннего контроля ресурсов, бизнес-процессов, результатов функционирования, управленческих решений и раскрытие автором содержания этих объектов показывает, что внутренний контроль охватывает все стороны деятельности и уровни управления судоходной компании, включая как управляемую, так и управляющую системы.

Такой внутренний контроль обеспечит выполнение поставленных задач и достижение цели повышения эффективности функционирования судоходной компании.

Список литературы:

17. Кочерин Е.А. Основы государственного и управленческого контроля. – М: Филинь, 2000. – 384с.
18. Оперативный контроль экономической деятельности предприятия / Б. И. Валуев, Л. П. Горлова, Е. Л. Зернов и др. - М.: Финансы и статистика, 1991. - 224 с: ил.
19. Палий В.Ф. Организация управленческого учета - М.: Бератор - Пресс,2003.-224с.
20. Либерман В.Б. Автоматизированная система обработки экономической информации на предприятиях. - М.: Экономика,1981.- 184с.
21. Садыкова Т.М. Методология внутреннего контроля и его организация в системе управленческого учета: диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук. – Саратов,2005. – 370 с.
22. Бурцев В.В. Внутренний контроль: основные понятия и организация [Электронный ресурс СПС «Консультант плюс»] /В.В. Бурцев // Менеджмент в России и за рубежом. – 2002. – № 4.- С.10-14
23. Бурцев В.В. Управленческий контроль на предприятии: методология и организация /В.В. Бурцев// Управленческий учет,2005. – № 4 – С.30-39
24. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: информация Минфина России № ПЗ-11/2013. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/law/review/fed/fw2013-12-31.html>. (дата обращения: 19.10.2020).
25. Enterprise Risk Management. Integrated Framework. [Электронный ресурс] – режим доступа URL: http://www.coso.org/Publications/ERM/COSO_ERM_ExecutiveSummary.pdf (дата обращения: 19.10.2020).
26. International standard on auditing 400 Risk assessments and internal control . [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.auditors.it/public/images/pagine/139/allegati/A132_ISA_400.pdf (дата обращения: 20.10.2020).
27. Крайнова В.В. Информационное обеспечение внутреннего контроля в судоходных компаниях/ В.В. Крайнова//Вестник ВГАВТ-2016 - №47 - С.132-136
28. Sarbanes-Oxley Act (SOX). [Электронный ресурс] – режим доступа URL: <http://www.sec.gov/about/laws/soa2002.pdf> (дата обращения: 20.10.2020)
29. International Standards on Auditing (ISA) 315. [Электронный ресурс] –режим доступа URL:<http://www.ifac.org/sites/default/files/downloads/a017-2010-iaasb-handbook-isa-315.pdf> (дата обращения: 19.10.2020).
30. International standard on auditing 500 Audit Evidence// Handbook of international quality control, auditing, review, other assurance, and related services pronouncements. - New York: International Federation of Accountants, 2010. -Part 1. - P : 380 - 396.
31. CIMA: Management Accounting: Official Terminology, 2005, p. 49

OBJECTS OF INTERNAL CONTROL IN SHIPPING COMPANIES

Vera V. Krainova

Volga State University of Water Transport, Nizhny Novgorod, Russia

Abstract. Effective internal control is essential for successful operations and management of shipping companies. For its implementation, the most important task is to determine the objects of internal control, that is, the scope of its application. Internal control, as a management function, is aimed at solving management problems, therefore, in the author's opinion, objects of management and objects of internal control are identical. Based on the analysis of the approaches of various authors to the choice of management objects, the author's approach has been developed, taking into account the interaction of all elements of the management system, the multidimensional and multi-level nature of management process, and branch features of shipping business. A classification of objects of internal control in ship-

ping companies has been developed with the allocation of such objects as resources, business processes, results of functioning, management decisions. The disclosure of the content of these objects shows that internal control covers all levels of the shipping company, including both the managed and the control systems.

Keywords: internal control, shipping companies, internal control objects, management objects, resources, business processes, operating results, management decisions

References:

32. 1. Kocherin E.A. Osnovy gosudarstvennogo i upravlencheskogo kontrolya. – M: Filin", 2000. 384s.
33. 2. Operativnyj kontrol' ekonomicheskoy deyatel'nosti predpriyatiya / B. I. Valuev, L. P. Gorlova, E. L. Zernov i dr. - M.: Finansy i statistika, 1991. 224 s.
34. 3. Palij V.F. Organizaciya upravlencheskogo ucheta - M.: Berator - Press, 2003. 224s.
4. Liberman V.B. Avtomatizirovannaya sistema obrabotki ekonomicheskoy informacii na predpriyatiyah. - M.: Ekonomika, 1981. 184s.
5. Sadykova T.M. Metodologiya vnutrennego kontrolya i ego organizaciya v sisteme upravlencheskogo ucheta: dissertaciya na soiskanie uchenoj stepeni doktora ekonomicheskikh nauk. Saratov, 2005. 370 s.
6. Burcev V.V. Vnutrennij kontrol': osnovnye ponyatiya i organizaciya [Elektronnyj resurs SPS «Konsultant plus»] /V.V. Burcev *Menedzhment v Rossii i za rubezhom*. 4(2002): 10-14
7. Burcev V.V. Upravlencheskij kontrol' na predpriyatii: metodologiya i organizaciya *Upravlencheskij uchet*, 4 (2005): 30-39
8. Organizaciya i osushchestvlenie ekonomicheskim sub"ektom vnutrennego kontrolya sovershaemykh faktov hozyajstvennoj zhizni, vedeniya buhgalterskogo ucheta i sostavleniya buhgalterskoj (finansovoj) otchetnosti: informaciya Minfina Rossii № PZ-11/2013. [Elektronnyj resurs] – Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru/law/review/fed/fw2013-12-31.html>.
9. Enterprise Risk Management. Integrated Framework. [Elektronnyj resurs] – rezhim dostupa URL: http://www.coso.org/Publications/ERM/COSO_ERM_ExecutiveSummary.pdf
10. International standard on auditing 400 Risk assessments and internal control . [Elektronnyj resurs]. — Rezhim dostupa: http://www.auditors.it/public/images/pagine/139/allegati/A132_ISA_400.pdf
11. Krajnova V.V. Informacionnoe obespechenie vnutrennego kontrolya v sudohodnykh kompaniyah *Vestnik VGAVT* 47(2016):132-136
12. Sarbanes-Oxley Act (SOX). [Elektronnyj resurs] – rezhim dostupa URL: http://www.sec.gov/about/laws/soa_2002.pdf
13. International Standards on Auditing (ISA) 315. [Elektronnyj resurs] –rezhim dostupa URL:<http://www.ifac.org/sites/default/files/downloads/a017-2010-iaasb-handbook-isa-315.pdf> 14. International standard on auditing 500 Audit Evidence// Handbook of international quality control, auditing, review, other assurance, and related services pronouncements. - New York: International Federation of Accountants, 2010. -Part 1. - P: 380 - 396.
15. CIMA: Management Accounting: Official Terminology, 2005, p. 49

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / INFORMATION ABOUT THE AUTHORS

Крайнова Вера Владимировна, к.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов, Волжский государственный университет водного транспорта» (ФГБОУ ВО «ВГУВТ»), 603951, г. Нижний Новгород, ул. Нестерова, 5, e-mail: krainova.vv@vsuwt.ru

Vera V. Krainova, Ph. D. in Economic Science, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Finance, Volga State University of Water Transport ", 5, Nesterov street, Nizhny Novgorod, 603951

Статья поступила в редакцию 21.10.2020 г.