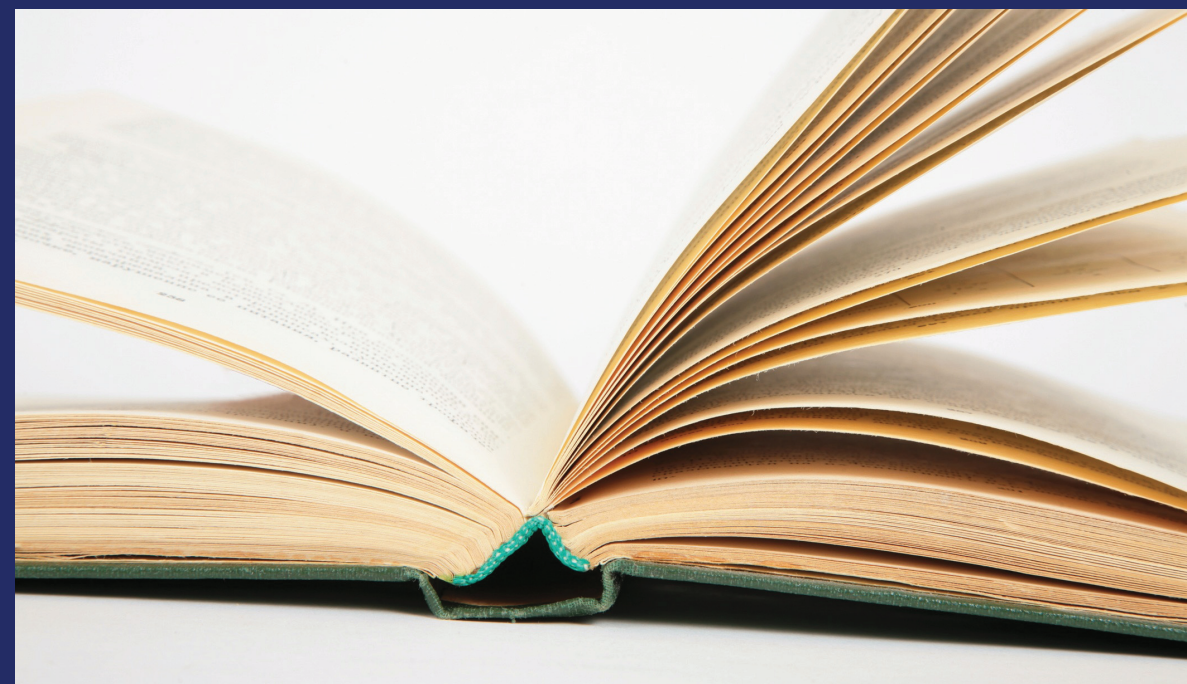


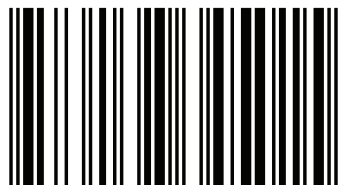
Предмет исследования – финансовые результаты деятельности предприятия; Объект исследования – внутренний финансовый контроль деятельности АТП; Цель исследования – разработка методологического подхода относительно усовершенствования системы внутреннего финансового контроля АТП. Задание исследования – описать современное состояние и проблемы финансового контроля предприятий, определить виды и сферы деятельности финансового контроля; раскрыть значение и сущность видов финансового контроля; обнаружить проблемы современных методов финансового контроля, оценить эффективность разных его видов; выяснить задание, цели и характер применения на предприятии внутреннего финансового контроля; выделить проблемы современной системы внутреннего финансового контроля на предприятии и предложить пути улучшения его эффективности. Научный результат – повышение эффективности системы внутреннего финансового контроля на автотранспортном предприятии. Новизна научного результата – обеспечит превращение контроля из формальной констатации фактов и результатов деятельности предприятия в действенное и эффективное средство эффективного управления им.



Бочарова Надежда Аваковна, родилась 23 апреля 1980 года в г. Харькове. С 1997 года училась в Харьковском национальном автомобильно-дорожном университете (ХНАДУ) на факультете управления и бизнеса, который закончила с отличием в 2002 году. С 1 декабря 2005 года доцент кафедры управления и администрирования ХНАДУ.

Надежда Бочарова
Оксана Криворучко
Владимир Шинкаренко

Формирование системы внутреннего финансового контроля деятельности АТП



978-613-8-34501-5



**Надежда Бочарова
Оксана Криворучко
Владимир Шинкаренко**

**Формирование системы внутреннего финансового контроля
деятельности АТП**

**Надежда Бочарова
Оксана Криворучко
Владимир Шинкаренко**

**Формирование системы
внутреннего финансового
контроля деятельности АТП**

LAP LAMBERT Academic Publishing RU

Imprint

Any brand names and product names mentioned in this book are subject to trademark, brand or patent protection and are trademarks or registered trademarks of their respective holders. The use of brand names, product names, common names, trade names, product descriptions etc. even without a particular marking in this work is in no way to be construed to mean that such names may be regarded as unrestricted in respect of trademark and brand protection legislation and could thus be used by anyone.

Cover image: www.ingimage.com

Publisher:

LAP LAMBERT Academic Publishing

is a trademark of

International Book Market Service Ltd., member of OmniScriptum Publishing Group

17 Meldrum Street, Beau Bassin 71504, Mauritius

Printed at: see last page

ISBN: 978-613-8-34501-5

Copyright © Надежда Бочарова, Оксана Криворучко,
Владимир Шинкаренко

Copyright © 2018 International Book Market Service Ltd., member of
OmniScriptum Publishing Group

All rights reserved. Beau Bassin 2018

«ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
АВТОТРАНСПОРТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ»

Криворучко О.Н., проф., д.э.н.
Шинкаренко В.Г., проф., д.э.н.
Бочарова Н.А., доц., к.э.н.

Харьков - 2018

АННОТАЦИЯ

Работа 56 с., 12 рис., 3 табл., 43 источника.

Предмет исследования – финансовые результаты деятельности предприятия;

Объект исследования – внутренний финансовый контроль деятельности АТП;

Цель исследования – разработка методологического подхода относительно усовершенствования системы внутреннего финансового контроля АТП.

Задание исследования – описать современное состояние и проблемы финансового контроля предприятий, определить виды и сферы деятельности финансового контроля; раскрыть значение и сущность видов финансового контроля; обнаружить проблемы современных методов финансового контроля, оценить эффективность разных его видов; выяснить задание, цели и характер применения на предприятии внутреннего финансового контроля; выделить проблемы современной системы внутреннего финансового контроля на предприятии и предложить пути улучшения его эффективности.

Научный результат – повышение эффективности системы внутреннего финансового контроля на автотранспортном предприятии.

Новизна научного результата – обеспечит превращение контроля из формальной констатации фактов и результатов деятельности предприятия в действенное и эффективное средство эффективного управления им.

Практическое значение полученных результатов – разработка методологических указаний относительно формирования системы внутреннего финансового контроля повысит уровень эффективности системы управления, обеспечит ее гибкость, динамическое развитие предприятия.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. Финансовый контроль как экономическая категория.....	6
1.1. Понятие и значение финансового контроля.....	6
1.2. Классификация, функции и принципы финансового контроля	15
1.3. Внутренний финансовый контроль.....	22
2. Методологические основы формирования системы внутреннего финансового контроля на АТП.....	31
2.1 Информационное обеспечение контроля на предприятии.....	31
2.2 Формирование системы внутреннего финансового контроля.....	39
2.3 Осуществление процесса контроля на АТП.....	47
ВЫВОДЫ.....	52
Список использованной литературы.....	53

ВВЕДЕНИЕ

Деятельность современного предприятия, безусловно, базируется на главной цели – получение прибыли. Но не менее важной является ликвидность предприятия, его гибкость и управление финансами. Использование товарно-денежных отношений обуславливает внедрение контроля правильного использования затрат финансов. Без правильной организации контроля распределения, использования, сохранения и планирования финансовых ресурсов, невозможно обеспечить эффективное функционирование предприятия, повышения производительности труда, согласованную работу всех ланок, подразделов предприятия.

С помощью финансового контроля проверяется соответствие натуральных и стоимостных показателей, соответствие производственной деятельности законодательству, правильности взаиморасчетов с бюджетом. Методы экономического управления и контроля, которые использовались в период административно-командной системы управления нашим обществом, не могут уже дать хороших результатов. В первую очередь отныне учитываются интересы владельцев коммерческих организаций, их акционеров, трудового коллектива.

Поэтому актуальность внедрения системы внутреннего контроля на предприятии в наше время достаточно большая. Внутренний контроль - это регламентирована внутренними документами предприятия деятельность, направленная на выявление отклонений разных элементов бизнеса от нормативных показателей, что осуществляется представителями специального контрольного подразделения предприятия.

Внутренний финансовый контроль организуется самим предприятием с целью проверки уровня выполнения управленческих решений в сфере управления его финансами. Вопросы, связанные с разработкой теоретических и практических принципов выполнения внутреннего контроля на предприятии, исследуются в трудах таких ученых экономистов как Р. Адамс,

С. Я. Зубилевич, С. Ф. Голов, Марченко, Н.П. Кузик, М.Т. Белуха, В. Рудницкий и другие.

Невзирая на это, возможности контроля как функции управления используются сегодня недостаточно. В отдельных случаях система внутреннего контроля не отвечает требованиям научного управления из причин методологического, методического и организационного характера. В связи с этим возникает потребность разработать методы оптимизации контрольной системы предприятия. Среди методов повышения эффективности функционирования системы внутреннего контроля, в современных предприятиях, можно применять следующие: метод распределения полномочий и ответственности между работниками, ротация кадров, осуществления контроля отдельных направлений предпринимательской деятельности, усовершенствования контроля при планировании продаж, сбора информации и формирования досье, на покупателей и заказчиков, диагностики и прогнозирования проблем.

Разработка методологических указаний относительно формирования системы внутреннего финансового контроля будет способствовать качественному решению практических заданий относительно повышения уровня эффективности системы управления, обеспечения ее гибкости, динамического развития предприятия, его экономического роста. Применение полученных результатов работы в практической деятельности обеспечит превращение контроля из формальной констатации фактов и результатов деятельности предприятия в действенное и эффективное средство эффективного управления им, то есть будет способствовать качественному решению практических заданий относительно динамического развития предприятия, его экономического роста.

1. ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ

1.1 Понятие и значение финансового контроля

Финансовый контроль используется там и тогда, где функционируют финансы. Финансы, будучи инструментом распределения и перераспределения валового внутреннего продукта в процессе его движения, обеспечивают создание и использование фондов денежных средств для удовлетворения экономических и социальных нужд.

Контроль является завершающим этапом в модели управления. Это своеобразный процесс достижения целей организации. «По своей экономической сущности это функция управления, которая включает совокупность наблюдений, проверок за деятельностью объекта управления с целью оценки обоснования и эффективности принятых решений и результатов их выполнения. В общем, финансовый контроль – явление универсальное, он используется в разных сферах общественной жизни – экономической, политической, социальной, научной и т. д. Его сущность раскрывается в взаимосвязи со сферой использования и сферой функционирования финансов» [12]. Также приемлемо следующее определение:

Контроль – функция управления, устанавливающая степень соответствия принятых целевых решений фактическому состоянию системы, выявляющая отклонения и их причины [4]. Назначения контроля можно сформулировать следующим образом:

- констатация и оценка достигнутых результатов деятельности и соответствующие выводы;
- корректировка деятельности организации и устранение неопределённости;
- констатация и оценка деятельности людей, содействующих достижению полученных результатов;

- формирование обратной связи в целях оценки, поощрения, информирования работников;
- прогнозирование кризисных ситуаций.

Таким образом, финансовый контроль носит двойкий характер. С одной стороны – это одна из завершающих стадий управления финансами, а с другой, он выступает необходимым условием эффективности управления ими. Сложность понимания самой категории финансов обуславливает сложность изучения понятия финансового контроля. Финансы – основа любой сферы общественной деятельности. Они отражают их материальную результативность. При этом финансовый контроль является критерием эффективности и результативности всего процесса движения финансовых ресурсов, начиная от стадии формирования финансовых ресурсов, необходимых для начала осуществления деятельности в любой сфере, и кончая получением финансовых результатов этой деятельности.

Финансовый контроль - это совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности предприятий любой формы хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации.

Для определения оптимального и современного толкования понятия «финансовый контроль» составим таблицу, отображающую мнение разных авторов.

Таблица 1.1 – Определение понятия «финансовый контроль» различными авторами

№	Определение	Автор
1	2	3
1	«Финансовый контроль - это регулируемая правовыми нормами деятельность финансовых, кредитных и хозяйственных органов (организаций), направленная на обеспечение финансовой, бюджетной, кредитной, расчетной и кассовой дисциплины в процессе исполнения планов и	Малеин Н.С. Кредитно-расчетные правоотношения и финансовый контроль. – М.: Наука, 1964. с.103

	закрывающаяся в проверке законности, обоснованности и рациональности денежных затрат»	
2	«Финансовый контроль в капиталистическом обществе есть надзор за надлежащей реализацией финансовой политики господствующего класса органами управления в процессе претворения последними функций государства»	Анисимов А. Финансовый контроль в капиталистических странах. 1966. с.3
3	«Финансовый контроль - осуществляемая с использованием специфических организационных форм и методов деятельность государственных органов, а в ряде случаев и негосударственных органов, наделенных законом соответствующими полномочиями в целях установления законности и достоверности финансовых операций, объективной оценки экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности и выявления резервов её повышения, увеличения доходных поступлений в бюджет и сохранности государственной собственности»	Козырин А.Н. Финансовый контроль. // Финансовое право: Учебник / Под ред. проф. О.Н. Горбуновой. – М.: Юристъ, 1996. с.48
4	«Финансовый контроль - это контроль за законностью и целесообразностью действий в области образования, распределения и использования денежных фондов государства и субъектов местного самоуправления в целях эффективного социально-экономического развития страны и отдельных регионов»	Конюхова Т.В. Правовые акты об органах, осуществляющих финансовый контроль. // Законодательство и экономика. 1997. №19/20 с.25
5	«Финансовый контроль - это прежде всего контроль рублем в процессе объективно существующих денежных отношений»	Ковалева А.М. Финансы. 1998. с.16
6	«Финансовый контроль представляет собой один из видов государственного контроля за образованием, распределением и использованием ресурсов всех звеньев финансовой системы. Он направлен на проверку расходования государственных средств, своевременности и полноты мобилизации государственных ресурсов, законности расходов и доходов всех звеньев финансовой системы, соблюдения правил учета и отчетности»	Грачева Е.Ю. Финансовое право. 1999. с.19
7	«Финансовый контроль - многоаспектная межотраслевая система наблюдения наделенных контрольными функциями государственных и	Шохин С.О. Проблемы и перспективы

	общественных органов за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, учреждений и организаций с целью объективной оценки экономической эффективности этой деятельности, установления законности и целесообразности хозяйственных и финансовых операций и выявления резервов доходов государственного бюджета»	развития финансового контроля в Российской Федерации. 1999. с.6
8	«Финансовый контроль - контроль за законностью действий в процессе собирания, распределения и использования денежных фондов государства и муниципальных образований в целях осуществления эффективной финансовой политики в обществе для обеспечения прав и свобод граждан»	Грачева Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. М.: Юриспруденция, 2000. с.112
9	«Финансовый контроль - регламентированная нормами права деятельность государственных, муниципальных, общественных и иных хозяйствующих субъектов по проверке своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильности и эффективности их использования»	Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д. Финансовое право: Учебное пособие. – М.: Юриспруденция, 2000. с.34
10	«Финансовый контроль: 1) строго регламентированная деятельность специально созданных контролирующих органов за соблюдением финансового законодательства и финансовой дисциплины всех экономических субъектов; 2) неотъемлемый элемент управления финансами и денежными потоками на макро-, и микроуровне с целью обеспечения целесообразности и эффективности финансовых операций»	Башкатова Т.А. Сущность и функции финансового контроля./ в учебнике Финансы, под ред. проф. Л.А. Дробозиной. 2001. с. 385
11	«Финансовый контроль как вид государственного контроля направлен на проверку расходования государственных средств, своевременности и полноты мобилизации государственных ресурсов, законности расходов и доходов всех звеньев финансовой системы, соблюдения правил учета и отчетности»	Грачева Е.Ю. Соколова Э.Д. Налоговое право: Вопросы и ответы. 2001. с.89
12	«Финансовый контроль - это регламентированная	Желудков А.,

	нормами права деятельность государственных, муниципальных, общественных и иных хозяйствующих субъектов по проверке своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильности и эффективности их использования»	Новиков А. Финансовое право (конспект лекций). 2001. с.15
13	«Финансовый контроль представляет собой проверку специально уполномоченными органами соблюдения участниками финансовых отношений требований законодательства, норм и правил, установленных государством и собственниками»	Овсянников Л.Н. Игра без правил. // Финансы. – 2001. – №12. – с.56-57
14	«Финансовый контроль - это совокупность мероприятий, проводимых субъектами контроля по проверке финансовых и связанных с ними операций и действий государственных органов власти, муниципальных образований, предприятий, учреждений, организаций, а также населения с применением специфических форм и методов организации»	Сомоев Р.Г. Задачи, формы и методы финансового контроля. / в Учебнике Финансы, денежное обращение и кредит, под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. 2001. с.104
15	«Финансовый контроль - это одна из функций системы управления финансовыми отношениями, основной задачей которой является отслеживание правильности функционирования этих отношений на уровне конкретного управляемого объекта с целью определения обоснованности и эффективности управленческих решений и степени их реализации, выявления отклонений, о которых целесообразно информировать органы, способные повлиять на улучшение ситуации»	Родионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль. 2002. с.16
16	«Финансовый контроль (внешний) - регулируемая правовыми нормами деятельность, осуществляемая законодательными органами государственной власти и созданными ими специальными институтами по контролю за поступлением, движением и расходованием государственных финансовых и материальных средств, эффективностью использования всех видов государственных ресурсов, льгот и преимуществ, предоставляемых государством, а также	Степашин С. Казна любит счет. 2002

	использованием средств государственных бюджетных и внебюджетных фондов и другой государственной собственности»	
17	«Финансовый контроль - особая функция финансов, целью которой является вскрытие отклонений от принятых стандартов законности и эффективности управления финансовыми ресурсами, а при наличии таких отклонений – своевременное принятие соответствующих корректирующих и превентивных мер»	Фадейкина Н.В., Воронов В.А. Финансовый контроль в сфере государственного сектора экономики. 2002. с.11
18	«Финансовый контроль - контроль за законностью и целесообразностью действия в области образования, распределения и использования денежных фондов государства в целях эффективного социально-экономического развития страны»	Апель А.Л. Основы финансового права. 2003. с.17
19	«Финансовый контроль - это совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации»	Шевлоков В.З. Организационные основы создания государственного финансового контроля. // Аудит и финансовый анализ. 2002. №1. с. 5

Исходя из приведенных определений, приведем собственную точку зрения:

Финансовый контроль – одна из функций финансового управления, организуемая как государством, так и самим предприятием с целью контролирования за законностью расходования денежных средств, а также образованием, распределением и использованием ресурсов всех звеньев финансовой системы, обеспечение объективной оценки экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности и выявления резервов её повышения.

Несмотря на очевидную важность функции контроля над финансовой деятельностью, предприятия не уделяют ему должного внимания. Несовершенство организации контроля состоит в том, что на многих предприятиях она не сложилась в стройную, чётко функционирующую

систему, носящую комплексный характер. Контроль нередко распространяется не на все центры возникновения материальных затрат и центры ответственности и, следовательно, не выявляет причин и виновников завышения перерасхода материалов.

Для осуществления финансового контроля создаются особые контрольные органы, укомплектованные высококвалифицированными специалистами. Их права, обязанности и ответственность строго регламентированы, в том числе и в законодательном порядке.

Система контроля не базируется на структурном анализе его объекта и формулировании тех основных целей, которые призваны реализовать отдельные части объекта. Между тем относящиеся к области внутрипроизводственного хозрасчёта объекты имеют чрезвычайно сложную внутреннюю структуру и ориентированы на весьма разветвлённое «дерево» экономических целей. Игнорирование этого обстоятельства, решение организационных и методических задач контроля на основе опыта и интуиции приводит к тому, что система контроля оказывается неадекватной естественному составу организационных и экономических объектов, составляющих сферу приложения механизма внутрипроизводственного хозрасчёта. Не отличающаяся необходимым разнообразием система контроля не в состоянии охватить многие важные стороны деятельности цехов, отделов, служб, её функционирование связано с множеством упущенных возможностей.

На многих промышленных предприятиях не упорядочена организация контроля. Традиционный подход, в основе которого лежит идея возложения контрольной функции главным образом на бухгалтерский аппарат, исключает возможность создания разветвлённой системы выявления отклонений от регламентированного хода работ и регулирования их в превентивном, текущем и последующем режимах. Проблема состоит в том, что процессы использования ресурсов и создания материально-вещественных результатов производства осуществляется под влиянием всех

основных отделов и служб. Вот почему чисто бухгалтерский подход к функции контроля представляется неконструктивным, резко снижающим в этой области ответственность технических, коммерческих и других служб.

Безусловно, прав П. В. Черноморд, утверждая, что дублирование и параллелизм в работе плановой, производственной, снабженческой, бухгалтерской и других служб порождает серьёзные недостатки в организации финансового контроля. Явно недостаточно приближена функция контроля к центрам использования ресурсов и создания материально-вещественных результатов, централизация плановой и учетной работы существенно снизила информационные, а, следовательно, и контрольные возможности не только на уровне производственных подразделений, но и в отделах снабжения, сбыта и других, являющихся центрами принятия решений и ответственности в соответствующих сферах деятельности. На рис. 1.1 приведена классификация финансового контроля на микроэкономическом уровне.

Применение современных средств вычислительной техники в определённой мере ослабляют отрицательное влияние непродуманной централизации, так как технология обработки исходных данных на ЭВМ предусматривает возможность использования результатной информации во всех центрах принятия решений, во всех центрах контроля. Тем не менее, руководители служб и отделов, загруженные сугубо производственными вопросами, не всегда имеют возможность прорабатывать различные варианты экономических решений. Им нужны квалифицированные помощники, владеющие методами планирования, учёта, анализа и способные осуществлять функцию контроля на профессиональной основе.

Финансовый контроль - это особая область контроля, которая связана с использованием одноосновных стоимостных категорий, поэтому контроль имеет определённую сферу применения, а также соответствующую целевую направленность. Финансовый контроль направлен на отслеживание, мониторинг денежных процессов предприятия. При этом основными

объектами являются распределительные процессы, которые протекают при формировании и использовании финансовых ресурсов.



Рис. 1.1. Виды финансового контроля на микроэкономическом уровне

Предметом контрольных проверок выступают следующие финансовые показатели: доходы, прибыль, рентабельность, НДС, затраты, себестоимость, отчисления в различных фонды. Это самые важные показатели финансовой деятельности любого предприятия, поэтому контроль за их выполнением имеет столь важный характер. Он охватывает все стороны производственной и коммерческой деятельности предприятий, учреждений, организаций, а также отслеживает эффективность установления финансово-кредитных взаимосвязей.

Сферой финансового контроля являются все производственные операции, совершаемые на предприятиях с использованием денег, а в исключительных случаях и без них (бартерные сделки и т. п.).

Контролю подлежат все предприятия, а не только плохо работающие организации. Даже эффективно действующие предприятия нуждаются в контроле.

В условиях функционального разделения труда по управлению экономикой чрезвычайно важно использовать в этой области принцип системного упорядочения, однако, как справедливо отмечают исследователи, решить эту задачу непросто, в связи с тем, что в организации финансового контроля отсутствует единое методологическое и методическое руководство, нет нормативного документа, регламентирующего основные организационные вопросы контроля.

Таким образом, финансовый контроль – это контроль за целесообразностью действий, а также их законностью, в области использования денежных фондов государства, их образования и движения, в целях эффективного социально–экономического развития страны, так и её регионов.

1.2. Классификация, функции и принципы финансового контроля

В литературе можно найти совершенно разные подходы к классификации системы контроля, обусловленные собственным пониманием отдельными авторами сути функций контроля, рассмотрением его с позиций социалистического общества в целом, построением классификаций, оторванных от реальных объектов контроля. Классификация контроля – та область его теории, в которой наиболее ярко проявляется несогласованность многочисленных взглядов и решений.

Функция контроля классифицируется по множеству признаков. Если обобщить существующие классификации и исключить из них одни и те же,

но по-разному называются «признаки-дублиеры», такие, как органы осуществления контроля, источники используемой информации и проверяемых данных, способы восприятия подконтрольных явлений, объем контроля и его полнота, способы проверки и осуществления контроля, то остальные признаки предусматривают классификацию контроля по: 1) объектам контроля; 2) субъектам контроля; 3) отношения к времени осуществления хозяйственной операции; 4) длительности контрольных действий; 5) отношения к функциям деятельности субъекта; 6) полноте контроля; 7) формам контроля; 8) элементам метода контроля.

Нецелесообразна классификация контроля по источникам. Подразделение его на документальный и фактический противопоставляет их друг другу. Парадокс состоит в том, что фактический контроль не основывается на документах, а документальная проверка различных объектов не содержит в себе фактических действий. Правы исследователи, указывающие, что при осуществлении фактического и документального контроля используется множество одних и тех же источников информации, что не существуют приемы и методы чисто фактического, а равно и чисто документального контроля. Классификации функций контроля приведены на рис. 1.2.

Важно понимать принципы осуществления финансового контроля.

Общие принципы:

- 1) массовость, обязательное и широкое участие в нём трудящихся;
- 2) повсеместность, всеобщность, универсальность;
- 3) развитие положительного опыта;
- 4) деловитость и эффективность, законность и целесообразность;
- 5) самостоятельность и независимость;
- 6) широкую гласность.

Дальнейшее развитие основных принципов финансового контроля позволили сформулировать следующие их составляющие:



Рис 1.2. Классификация функции контроля по совокупности основных признаков

1. Принцип системного упорядочения организации контроля. Сложность совокупного производственного процесса и организационной структуры предприятия требует адекватной сложности организации контроля, позволяющей «перекрыть» соответствующими элементами этой самой функции все центры использования ресурсов и создания материально-вещественных результатов. Системно неупорядоченная организация контроля, несогласованная с естественной структурой организационных и экономических объектов, с этой задачей справиться не сможет.

2. Принцип приближения контроля к объекту. Организацию контроля нужно строить с таким расчётом, чтобы можно было максимально приблизить его к центрам использования ресурсов и создания результатов. Пути реализации этого принципа могут быть различными: эффективным окажется возложение контрольной функции на работников учёта в условиях его децентрализации, реальные результаты даёт привлечение общественного контроля, важные задачи в состоянии решать работники технических служб, линейные и функциональные руководители, наконец, сами исполнители. Организация контроля не должна быть одинаково сложной для предприятий, отличающихся друг от друга сложностью организации производства и управления. Но во всех случаях функция контроля должна осуществляться с ориентацией на целесообразное приближение к её объектам.

3. Принцип иерархичности контроля. Общепризнано, что он является главным принципом общей теории систем и имеет самое прямое отношение к организации контроля, по сути дела, изначально определяет его целенаправленность и эффективность. Современное промышленное предприятие – сложная многоуровневая система, поэтому организационная схема контроля должна быть многоступенчатой, т. е. предусматривать выполнение контрольной функции на всех уровнях – от администрации до отдельных работников.

4. Принцип делегирования полномочий и ответственности. Реальное использование принципа иерархичности возможно в условия

передачи генеральной дирекцией определённых прав и ответственности на нижние уровни управления. В крупномасштабных сложных производствах директор, главный менеджер, заместитель директора, главный бухгалтер, начальники отделов и служб не в состоянии контролировать всю деятельность хозрасчётных подразделений предприятия. Практически эту работу выполняют руководители групп, секторов, бюро, начальники цехов, мастера, бригадиры. Целесообразно узаконить сложившуюся практику в нормативных документах, чётко определить в них права и ответственность руководителей всех уровней и рангов.

5. Принцип взаимодействия с другими функциями. Функция контроля должна создавать возможности ведения и совершенствования внутрипроизводственного хозрасчёта за счёт чёткого выявления отклонений от плановых заданий, норм, нормативов путём вмешательства в области планирования, учёта и анализа с целью установления недостатков, упущений и нарушений, снижающих качество этих функций, а, следовательно, отрицательно влияющих на систему внутрипроизводственного хозрасчёта.

Являясь необходимыми функциями управления, контроль и планирование организации органически дополняют друг друга. Отличие их состоит в содержании задач, выполняемых в процессе управления. Если планирование устанавливает перспективу экономического развития, то контроль определяет эффективность и правильность планирования.

Совокупность объектов учёта охватывает все сферы хозрасчётной деятельности, что создаёт возможность оперативной оценки её законности и целесообразности. Иначе говоря, учёт создаёт благоприятные условия для осуществления эффективного контроля. В свою очередь контроль повышает значения учёта, наполняет эту деятельность смыслом и обеспечивает в конечном счёте получение на её основе практических выводов, необходимых для развития экономики.

Контроль теснейшим образом связан со всеми функциями управления, как общими, так и специфическими. Он должен взаимодействовать с

функциями планирования, учёта, регулирования, анализа в трёх режимах времени предварительном, текущем и последующем. Это чрезвычайно важное его условие.

6. Принцип целесообразного взаимодействия элементов функции контроля. Для того, чтобы достигнуть чёткого выполнения стоящих перед контролем задач и улучшить его жизнь с другими его функциями управления, необходимо согласовать в пространстве и времени все составляющие контроля. Эту возможность создаёт матрица взаимосвязей всех его элементов.

7. Принцип преемственности контроля во времени. Реализация этого принципа предполагает создание такой системы, в которой результаты предварительного контроля могли бы использоваться в текущем контроле, текущего – в последующем, последующего – в предварительном. Иными словами, он должен носить циклический характер в том случае, когда мы рассматриваем его во временном аспекте.

Реализация функций и принципов финансового контроля осуществляется с помощью таких методов, как анализ, синтез, индукция, дедукция, абстрагирование, системный подход и др., но они не являются прерогативой функции контроля и широко применяются в исследованиях во всех сферах человеческой деятельности.

Можно включить в арсенал контроля моделирование, статистическое, математическое и другие методы исследования экономических объектов. Однако это неизбежно приведёт к постановке перед ним несвойственных ему задач и расширению поля его деятельности, к слиянию контроля с экономическим анализом, а может быть, с планированием.

Система финансового контроля немислима без таких его взаимосвязанных элементов, как субъект и объект, предмет контроля. Основная полемика развернулась вокруг понятий объекта и предмета контроля. Субъектом финансового контроля общепринято называть органы, осуществляющие этот контроль: специальные государственные контрольные

органы (ведомства, департаменты, комиссии, комитеты, палаты и другие), подразделения и службы предприятия (бухгалтерия, службы контроля, внутреннего аудита, планово-экономический отдел и другие), аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, кредитные организации, общественные организации, а также руководители и сотрудники хозяйствующего субъекта или ведомства.

По вопросу определения объекта контроля и контрольной деятельности в научной литературе существуют самые различные мнения. Так, например, согласно концепции одних авторов, «объектом контроля являются поведение или действия людей» [Э.А. Вознесенский, И.А. Белобжецкий], согласно же другой позиции «в качестве объекта контроля необходимо рассматривать деятельность организаций, предприятий, органов управления, должностных лиц» [Ю.А. Данилевский, Т.М. Мезенцева, В.М. Родионова, В.И. Шлейников], третьи считают, что объектом контрольной функции финансов являются «...финансовые показатели деятельности предприятий, организаций, учреждений» [А.М. Ковалева], четвертые считают объектом контроля имущество, источники его образования и хозяйственные процессы, вызывающие изменение имущества и источников его образования [В.В. Бурцев, М.С. Шидловская, А.С. Половинкин], другие утверждают, что «непосредственным объектом финансового контроля являются процессы формирования денежных фондов и их использования, выражающие распределительные стоимости общественного продукта или его распределение в натурально-вещественной форме и по стоимости» [Е.Ю. Грачева], а также денежные отношения [Р.Г. Сомоев в учебнике под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской]. Наряду с определением объекта финансового контроля весьма целесообразным является выделение в его системе такого элемента, как предмет финансового контроля. В экономической литературе существуют различные подходы к определению предмета финансового контроля. Ю.А. Данилевский и Т.М. Мезенцева определяют предмет финансового контроля как «экономические

взаимоотношения подконтрольных объектов». Р.Г. Сомоев утверждает, что «непосредственным предметом контроля выступают: бюджетные показатели на всех этапах бюджетного процесса (составление, рассмотрение, утверждение и исполнение бюджета, составление и утверждение отчета о его исполнении); финансовые показатели деятельности субъектов хозяйствования (прибыль, доходы, амортизация, себестоимость, рентабельность, основные и оборотные фонды и др.); налоговые платежи в бюджет и внебюджетные фонды; показатели, характеризующие денежно-кредитные отношения; страховой рынок, другие операции и действия, имеющие стоимостную форму». В.В. Бурцев подходит к анализу предмета финансового контроля, по нашему мнению, с неопределенных позиций, характеризуя предмет как некое «...состояние и (или) действие какого-либо звена системы его объектов». Он, например, указывает на такие предметы государственного финансового контроля, как правильность начисления и своевременность уплаты налогов и сборов; своевременность получения, движения и расходования финансовых ресурсов; правильность ведения бухгалтерского учета и т.д. О.А. Ногина считает, что в качестве «...предметов налогового контроля выступают документальные, вещественные и цифровые носители информации о совершенных налогоплательщиком операциях, его действиях (бездействии)».

В проводимом исследовании объектом выступает внутренний финансовый контроль деятельности автотранспортного предприятия, а предметом являются финансовые результаты автотранспортного предприятия.

1.3. Внутренний финансовый контроль

Внутренний контроль осуществляется субъектами самой организации (собственники, администрация, персонал). От эффективности внутреннего контроля зависит эффективность функционирования хозяйствующих

субъектов (экономических единиц), а эффективность функционирования хозяйствующих субъектов в совокупности – одно из условий эффективности всего общественного производства. В современных условиях внутренний контроль как управленческая функция должен осуществляться на всех уровнях управления. Система внутреннего контроля должна ориентироваться на:

- Устойчивое положение организации на рынках;
- Признание организации субъектами рынка и общественностью;
- Своевременную адаптацию систем производства и управления организации к динамичной внешней.

На любой стадии процесса управления неизбежны отклонения фактического состояния объекта управления от планируемого. Для своевременной информации о качестве и содержании таких отклонений необходим внутренний контроль.

В.В. Бурцев считает, что «внутренний контроль организации – это осуществление субъектами организации таких действий, как:

- а) Определение фактического состояния организации (объекта контроля);
- б) Сравнение фактических данных с планируемыми;
- в) Оценка выявляемых отклонений и степени их влияния на аспекты функционирования организации;
- г) Выявление причин отклонений» [5, с. 45].

Приведем несколько других определений внутреннего контроля разными авторами:

Цель внутреннего контроля – информационное обеспечение системы управления для получения возможности принятия эффективных решений.

Внутренний контроль представляет «собой независимую оценку соответствия деятельности предприятия поставленным целям. Задаaniem внутреннего контроля является проверка хозяйственных операций в производственных объектах с целью недопущения перерасхода

материальных и финансовых ресурсов, выполнение производственных и финансовых планов, рационального использования рабочей силы и т.д.» [3, с.131], [7, с. 40].

Василик О.Д. отмечает, что «внутренний финансовый контроль – это самоконтроль, который осуществляют организации, предприятия, учреждения за собственной финансовой деятельностью подразделений, которые входят в их состав. Он является составляющей управления организацией и поэтому проводится на ее усмотрение, на основе решений данной организации» [12, с. 347].

Белобжецкий дал следующее понятие внутреннему контролю: «Бухгалтерский внутрихозяйственный контроль как одна из функций управления, выполняемых бухгалтерией организации, представляет собой систему наблюдения и проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия, его внутрипроизводственных и других структурных подразделений с целью объективной оценки экономической обоснованности, финансовой результативности и законности принятых управленческих решений и результатов их выполнения, а также с целью выявления отклонений от требований этих решений, устранения неблагоприятных хозяйственных ситуаций и сигнализации о них собственникам, администрации, совету (правлению) предприятия и руководителям его структурных подразделений».

Подведя итог под различными определениями можно сказать следующее:

Внутренний финансовый контроль – это самоконтроль, который осуществляется субъектами самой организации для проверки хозяйственных операций в производственных объектах, оценки выявляемых отклонений и степени их влияния на аспекты функционирования организации и выявления причин этих отклонений, тем самым обеспечивая возможность эффективного управления предприятием.

Значение внутреннего контроля схематически показано на рис. 1.3.

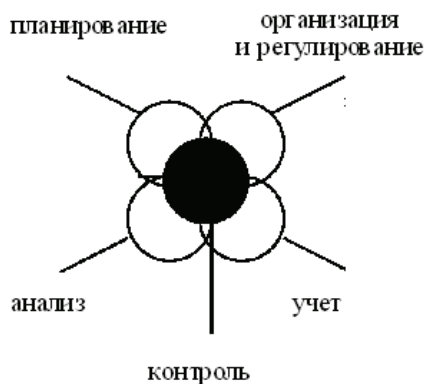


Рис. 1.3. Место и роль внутреннего контроля в процессе управления организацией

Контроллинг в современной экономической теории и практике – сложное синтезированное понятие, имеющее много различных определений. Например, Альбрехт Дейли и Беата Штайгмайер рассматривают «контроллинг как предмет деятельности любого менеджера независимо от занимаемой им ступени в иерархической лестнице управления организацией. В Германии под контроллингом часто понимают систему учета и анализа затрат и результатов финансово – хозяйственной деятельности предприятия». Один из крупнейших специалистов в области контроллинга Д. Хан в своей концепции контроллинга «первое место отводит задачам общефирменного планирования и контроля результатов на базе информации внутреннего производственного учета. По американской концепции (Financial Executives Institute - FEI) к задачам контроллера относятся внутрифирменное планирование, составление отчетов об исполнении планов, консультирование, разработка налоговой политики, составление отчетов для государственных служб, ревизия, народно – хозяйственные исследования. Таким образом, контроллинг обобщает в себе понятия самых различных

элементов управления; но к форме внутреннего контроля контроллинг отнести нельзя» [1].

Особое место занимает классификация по типам внутреннего контроля. В основу типологии, как известно, должен быть положен существенный признак. На В.В. Бурцев считает, что в «основу типологии внутреннего контроля должен быть положен существенный признак – уровень автоматизации контроля, определяющий уровень производительности труда (выражается в отношении объема работы по контролю к затраченному времени). Может ли уровень автоматизации определять форму внутреннего контроля организации (известно, например, что одна из форм бухгалтерского учета – автоматизированная)? Форма контроля организации – это способ выражения процедур контроля всех объектов (в том числе и систем) коммерческой организации, тогда как автоматизация контрольных процедур возможна лишь на уровне отдельных объектов или систем. Невозможно, например, полностью автоматизировать все стороны контроля качественной и количественной сохранности материальных ценностей предприятия; автоматизация контроля взаимоотношений в рабочих коллективах в настоящее время не представляется возможной. Исходя из этого уровень автоматизации следует рассматривать определителем не форм, а именно типов внутреннего контроля» [5, с. 46-47].

Известны следующие типы внутреннего контроля:

- неавтоматизированный;
- не полностью автоматизированный;
- полностью автоматизированный.

В основе, рассмотренной выше классификации, признак значимости субъектов внутреннего контроля. В теоретическом аспекте (в условиях идеальной системы внутреннего контроля) и в реальной жизни значимость конкретного субъекта может возрастать (снижаться) в зависимости от его личного вклада в совокупное контрольное действие.

Таблица 1.2 – Классификация внутреннего контроля

Признак классификации	Элементы класса внутреннего контроля
1	2
Форма контроля	<ol style="list-style-type: none"> 1. Структурно-функциональная форма внутреннего контроля 2. Внутренний аудит
Методические приемы контроля	<ol style="list-style-type: none"> 1. Специфические приемы смежных экономических наук (приемы экономического анализа, экономико-математические методы, методы теории вероятностей и математической статистики) 2. Собственные эмпирические методические приемы контроля (инвентаризация, контрольные замеры работ, контрольные запуски оборудования, формальная и арифметические проверки, встречающая проверка, способ обратного счета, метод сопоставления однородных факторов, служебное расследование, экспертизы различных видов, сканирование, логическая проверка, письменный и устный опросы и др.) 3. Общонаучные методические приемы контроля (анализ, синтез, индукция, дедукция, редукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, эксперимент и т.д.)
Уровень автоматизации контроля (признак типологии внутреннего контроля)	<ol style="list-style-type: none"> 1. полностью автоматизированный внутренний контроль 2. не полностью автоматизированный внутренний контроль 3. неавтоматизированный внутренний контроль
Иерархичность объектов контроля	<ol style="list-style-type: none"> 1. Контроль отдельных объектов 2. Контроль подсистем системы объектов 3. Контроль системы объектов в целом (всей коммерческой организации, предприятия)
Значимость субъектов внутреннего контроля (с точки зрения контрольной деятельности)	Контроль, осуществляемый субъектами внутреннего контроля 1-го, 2-го, 3-го, 4-го, и 5-го уровней

Продолжение табл. 1.2.

1	2
Стадии проведения контроля	<ol style="list-style-type: none"> 1. Предварительный контроль (превентивный) 2. Промежуточный контроль (оперативный) 3. Конечный контроль (последующий)
Характер взаимоотношений контролирующего и контролируемого работников	<ol style="list-style-type: none"> 1. Контроль, не обусловленный отношениями подчиненности (независимый) 2. Контроль, обусловленный отношениями подчиненности
Функциональная направленность контроля	<ol style="list-style-type: none"> 1. Контроль, направленный на обеспечение безопасности коммерческой организации (предприятия) 2. Административный контроль 3. Бухгалтерский контроль 4. Кадровый контроль 5. Технологический контроль 6. Технический контроль 7. Правовой контроль 8. Контроль финансовых результатов
Временная направленность контроля	<ol style="list-style-type: none"> 1. Стратегический контроль (долгосрочный) 2. Tактический контроль (среднесрочный) 3. Оперативный контроль (краткосрочный)
Пространственный аспект	<ol style="list-style-type: none"> 1. Входной контроль 2. Процессный контроль 3. Выходной контроль
Величина (сложность) объекта контроля	<ol style="list-style-type: none"> 1. Комплексный контроль 2. Тематический контроль 3. Индивидуальный контроль

Окончание табл. 1.2.

1	2
Способ взаимоотношений работников	1. Функционально-принудительный контроль 2. Двусторонний или многосторонний контроль
Этапы получения информации	1. Первичный контроль (исходный) 2. Сводный контроль (выходной)
Источники данных контроля	1. Документальный контроль 2. Автоматизированный контроль
Характер отношения к объекту	1. Направляющий (поэтапный) контроль 2. Фильтрующий (позапный) контроль
Характер контрольных мероприятий	1. Плановый контроль 2. Внезапный контроль (внеплановый)
Периодичность проведения контрольных мероприятий	1. Систематический контроль 2. Периодический контроль 3. Эпизодический контроль
Полнота охвата объекта контроля	1. Несплошной контроль (выборочный) 2. Сплошной контроль
Интенсивность проведения контроля	1. Контроль, осуществляемый в усиленном режиме 2. Контроль, осуществляемый в нормальном режиме 3. Контроль, осуществляемый в облегченном режиме
Время осуществления контрольных действий	1. Предварительный контроль 2. Текущий контроль 3. Последующий контроль
Фазы производственного цикла	1. Контроль производственной деятельности 2. Контроль снабженческо-заготовительной деятельности 3. Контроль финансово-сбытовой деятельности

Подводя итоги, следует сказать, что организация эффективной системы внутреннего контроля позволит:

- Обеспечить эффективное функционирование, устойчивость и максимальное (согласно установленным целям) развитие организации в условиях конкуренции;

- Эффективно реализовать все функции управления на предприятии;

- Сохранить и эффективно использовать ресурсы и возможности организации;

- Усилить поиск резервов производства и разрабатывать мероприятия по их использованию в следующих циклах производства;

- Своевременно выявлять, минимизировать или устранять коммерческие, финансовые и внутрифирменные риски в управлении организацией;

- Сформировать адекватную современным постоянно меняющимся условиям хозяйствования систему информационного обеспечения всех уровней управления, позволяющую своевременно адаптировать функционирование организации к изменениям во внутренней и внешней среде.

В связи с этим особую актуальность приобретают задачи разработки типовых программ организации, развития и совершенствования системы внутреннего контроля (для различных организаций в плане организационно-правовых форм, видов и масштабов деятельности, размеров, организационных структур управления). Данные программы должны быть разнообразны. Их следует разрабатывать с учетом: различных начальных условий и возможностей организаций; тенденций развития экономики страны в целом и действующих механизмов ее функционирования; сложившихся национальных и местных традиций; менталитета персонала.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ НА АТП

2.1 Информационное обеспечение контроля на предприятии

В современных условиях развития экономики Украины функционирование предприятий при взаимодействии с внешней средой невозможно без использования информационного обеспечения на любом этапе управления предприятием. Поэтому особую важность носит обеспечение нужным уровнем информированности ответственных лиц при проведении контроля деятельности АТП.

Информация — это сведения о событиях, процессах, происходящих в хозяйственной деятельности людей, природе, обществе. Информация является объектом хранения, передачи и преобразования для использования в любой сфере человеческой деятельности. Различают информацию звуковую, текстовую, цифровую и др.

Задачей информационного обеспечения является информирование участников процесса контроля о состоянии подконтрольных объектов, функционировании их и соответствиях нормативно-правовым актам и законодательству в хозяйственном механизме предприятий. Кроме того, информационное обеспечение является средством коммуникации аудиторов и ревизоров по вопросам, касающимся их профессиональной деятельности.

Информационное обеспечение хозяйственного механизма усложняется в соответствии с ростом общественного производства в условиях рыночных отношений и ускорения научно-технического прогресса. Прежде всего, увеличиваются объемы экономической информации о деятельности предприятий, концернов, корпораций, совместных предприятий, содержащей данные для исследования ревизией и аудитом. Рост объемов информации усложняет организацию и методику проведения контроля финансово-хозяйственной деятельности.

Экономическая информация — это совокупность сведений, характеризующих производственную и финансово-хозяйственную деятельность.

Эффективность управления финансовой деятельностью предприятия в значительной мере зависит от качества его информационного обеспечения. Исчерпывающая, достоверная, своевременная и понятная информация является ручательством принятия оптимальных финансовых решений, направленных на уменьшение затрат финансовых ресурсов, рост прибыли и рыночной стоимости предприятия.

Информационная база финансового менеджмента формируется за счет внешних и внутренних источников.

К внешним источникам информации относят:

- показатели, которые характеризуют макроэкономическое развитие страны и развитие отрасли, в которой работает предприятие;
- показатели, которые характеризуют конъюнктуру фондового и денежного рынков;
- показатели, которые характеризуют деятельность контрагентов (банков, страховых компаний, поставщиков и покупателей продукции) и конкурентов.

За счет внутренних источников информации формируются две основных группы показателей:

1. Показатели финансового учета предприятия. Составляют основу информационной базы финансового менеджмента, на основании которой осуществляется анализ, прогнозирование, планирование и принятие оперативных решений из всех направлений финансовой деятельности.

К этой группе показателей относят показатели существующих форм отчетности:

- баланса предприятия (форма 1);
- отчета о финансовых результатах (форма 2);
- отчета о движении денежных средств (форма 3);

- отчета о собственном капитале (форма 4);
- примечания к финансовой отчетности.

2. Показатели управленческого учета являются коммерческой тайной предприятия и используются финансовыми менеджерами для контроля текущей финансовой деятельности и оценивания ее эффективности, формирование финансовой стратегии и политики из отдельных аспектов финансового развития предприятия.

В процессе организации управленческого учета согласно международным стандартам формируются блоки показателей отдельных расходов и финансовых результатов в разрезе:

- сфер деятельности;
- видов продукции;
- областей деятельности;
- отдельных структурных единиц и подразделений предприятия.

Пользователями финансовой отчетности предприятия являются юридическое и физическое лица, которые нуждаются в информации о деятельности предприятия для принятия решений. Пользователей отчетности можно разделить на внутренних и внешних, непосредственно и опосредованно заинтересованных в результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Классификация пользователей финансовой отчетности по этим признакам приведена на рис 2.1.

Независимо от группы, к которой принадлежат пользователи финансовой информации, все они заинтересованы в ее полноте, правдивости, беспристрастности и своевременности предоставления. Для того чтобы отвечать этим требованиям пользователей, приведенная в финансовой отчетности информация должна:

➤ быть доходчивой и однозначно толковаться пользователями при условии, что они имеют достаточные знания и заинтересованы в восприятии этой информации;

- содержать лишь уместную информацию, которая влияет на принятие решений пользователями, дает возможность оценить прошлые, нынешние и будущие события, подтвердить и скорректировать их данные в прошлом;
- быть достоверной. Информация, приведенная в финансовой отчетности, есть достоверной, если она не содержит ошибок и искажений, которые способны повлиять на решение пользователей этой отчетности.



Рис. 2.1. Классификация пользователей финансовой отчетности предприятия

Именно такие принципы формирования финансовой отчетности положены в основу национальной системы бухгалтерского учета согласно Закону Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" от 16.07.99. Главной целью введения национальных Положений (стандартов) бухгалтерского учета (сокращено П(С)БО) является согласование системы финансового учета в Украине с Международными стандартами бухгалтерского учета (МСБУ), разработанными Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета.

Присоединение Украины к международной системе бухгалтерского учета не является самоцелью. Однако мировой опыт свидетельствует, что изложенные в международных стандартах принципы, с одной стороны, в наибольшей мере отвечают интересам потенциальных пользователей финансовой информации, а с другой – дают возможность унифицировать финансовую отчетность и сделать ее удобной в пользовании.

Следует отметить, что применение новых принципов бухгалтерского учета значительно расширяет функциональные возможности финансовых менеджеров и повышает их роль в управлении финансовыми процессами предприятий.

Важным преимуществом новых принципов информационного обеспечения финансового менеджмента является контроль показателей финансовой отчетности подсистемного управленческого учета и контроля, который гарантирует систематический и полный учет активов, обязательств и капитала предприятий. В результате обеспечивается более достоверная оценка рыночной стоимости предприятия и соответственно повышается его рейтинг на рынке капитала, возрастает курс выпущенных им в обращение ценных бумаг.

Система бухгалтерского учета и отчетности представляет собой фундамент информационной базы внутреннего контроля в автотранспортном предприятии. Она является своего рода информационным потоком о состоянии и движении денежных средств АТП, его имущества, доходов и

расходов, а также об изменении финансовых результатов предприятия. При этом формируется указанный поток как в интересах удовлетворения потребностей внешних пользователей информации (контролирующих органов, инвесторов, кредиторов), так и внутренних пользователей (собственников, менеджеров, контролеров) для осуществления последними процесса управления АТП, включая реализацию контрольных функций.

В соответствии с нормативами, перечень основных задач бухгалтерского учета достаточно широк. Он включает в себя: а) формирование детальной, достоверной и содержательной информации о деятельности предприятия и его имущественном положении; б) ведение подробного, полного и достоверного бухгалтерского учета всех финансовых операций; в) выявление внутрихозяйственных резервов для обеспечения финансовой устойчивости предприятия; г) использование бухгалтерского учета для принятия управленческих решений.

Сопоставляя задачи бухгалтерского учета с задачами внутреннего контроля, нетрудно найти между ними много общего. Вместе с тем, взаимосвязь бухгалтерского учета и внутреннего контроля проявляется не только в этом. Ведение бухгалтерского учета невозможно без реализации функций внутреннего контроля в процессе осуществления учетной работы. С другой стороны, осуществление функций внутреннего контроля также является невозможным, если не опираться на данные бухгалтерского учета - его информационную базу.

В сочетании с эффективным внутренним контролем новая система финансовой отчетности должна работать на повышение уровня рентабельности хозяйственных операций и создавать предпосылки для широкомасштабного применения методов и рычагов финансового менеджмента.

К основным преимуществам новой системы информационного обеспечения управленческих решений следует отнести:

1) повышение качества представленной в формах отчетности финансовой информации, обеспечение ее реальности и большей пригодности для экономического обоснования решений и предупреждения риска в производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия;

2) возможность самостоятельного выбора учетной политики предприятия и представления информации в наиболее удобном для пользователей виде;

3) адаптацию системы отчетности Украины к международным стандартам, созданию предпосылок для интеграции Украины в систему международного разделения труда;

4) возможность представления информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятий и направления их развития не только национальным, а и иностранным инвесторам с целью привлечения дополнительных инвестиций.

Надлежащая организация финансового и управленческого учета согласно международным стандартам дает возможность осуществлять эффективный мониторинг финансовой деятельности предприятия. Вообще, мониторинг финансовой деятельности предприятия состоит в обеспечении постоянного контроля по важнейшим текущим результатам этой деятельности в условиях изменения рыночной конъюнктуры.

Основная цель разработки системы мониторинга финансовой деятельности предприятия состоит в своевременном выявлении отклонений фактических результатов от запланированных, установлении причин и разработке предложений относительно нормализации финансовой деятельности предприятия и повышение ее эффективности.

Усиление контрольной функции финансового менеджмента на стадии оперативного управления текущими хозяйственными операциями будет содействовать повышению эффективности финансовой деятельности и своевременному предотвращению нежелательных сценариев развития экономических процессов на предприятии.

В систематизированном виде этапы построения системы мониторинга финансовой деятельности предприятия показано на рис. 2.2.



Рис. 2.2. Последовательность разработки системы финансового мониторинга



Рис. 2.3. Информационное обеспечение финансово-хозяйственного контроля

Таким образом, использование информационного обеспечения является необходимым условием обеспечения эффективности проведения контроля финансовой деятельности АТП.

2.2. Формирование системы внутреннего финансового контроля

Система внутреннего финансового контроля на автотранспортном предприятии должна представлять собой непрерывный процесс, в ходе которого должны проводиться определенные действия:

- сбор информации о финансовом состоянии;
- проверка её соответствии законодательству;
- сравнение отчетных показателей с плановыми;
- анализ выявленных отклонений, разработка и реализация мер для повышения финансовых результатов;
- расчет финансовых показателей на следующий период;
- контроль за ходом выполнения разработанных мероприятий для достижения плановых показателей.

При условии соблюдения порядка и качественной реализации перечисленных этапов финансового контроля можно сформировать эффективную систему внутреннего финансового контроля, разрабатывать финансовые планы и бюджеты предприятия и усовершенствовать финансовую политику АТП.

Процессный подход – это управление различными процессами организации и взаимосвязями между ними. Для разработки эффективной системы внутреннего контроля, она рассматривается как процесс, состоящий из определенных этапов, которые в свою очередь делятся на процессы более низкого уровня. Правильная последовательность и организация таких процессов позволит четко регламентировать процесс внутреннего финансового контроля и разработать методику его проведения.

Под процессом понимается любой вид движения, модификация, преобразование, перестройка или «эволюция», любое изменение данного логического субъекта во времени, касается ли оно изменения его места в пространстве, или речь идет о модификации его количественных или качественных аспектов.

Любой процесс, чтобы называться таковым, должен включать в себя следующие составляющие: 1) логическое подлежащее – единицу, т.е. то, что изменяется или находится в процессе; 2) временные отношения; 3) пространственные отношения; 4) направление.

Работа такого процесса происходит вследствие наличия определенных составляющих предприятия, которые формируются с помощью так называемых «входов» в процесс финансового контроля. Реализация работы процесса происходит при наличии определенного управления процессом и наличия механизма процесса. В результате работы процесса получаем «Выход» - то, к чему стремится предприятие. Процесс финансового контроля на АТП представлен на рис. 2.4.



Рис. 2.4. Контекстная диаграмма процесса внутреннего финансового контроля АТП

Процесс финансового контроля состоит из трёх частей: предварительный контроль, текущий и заключительный контроль. На основе такого деления можем сформировать процесс проведения внутреннего финансового контроля на автотранспортном предприятии. Представим этот процесс в виде диаграмм, представленных на рис. 2.5. – 2.8.

Этапы внутреннего финансового контроля представлено на рис. 2.9.

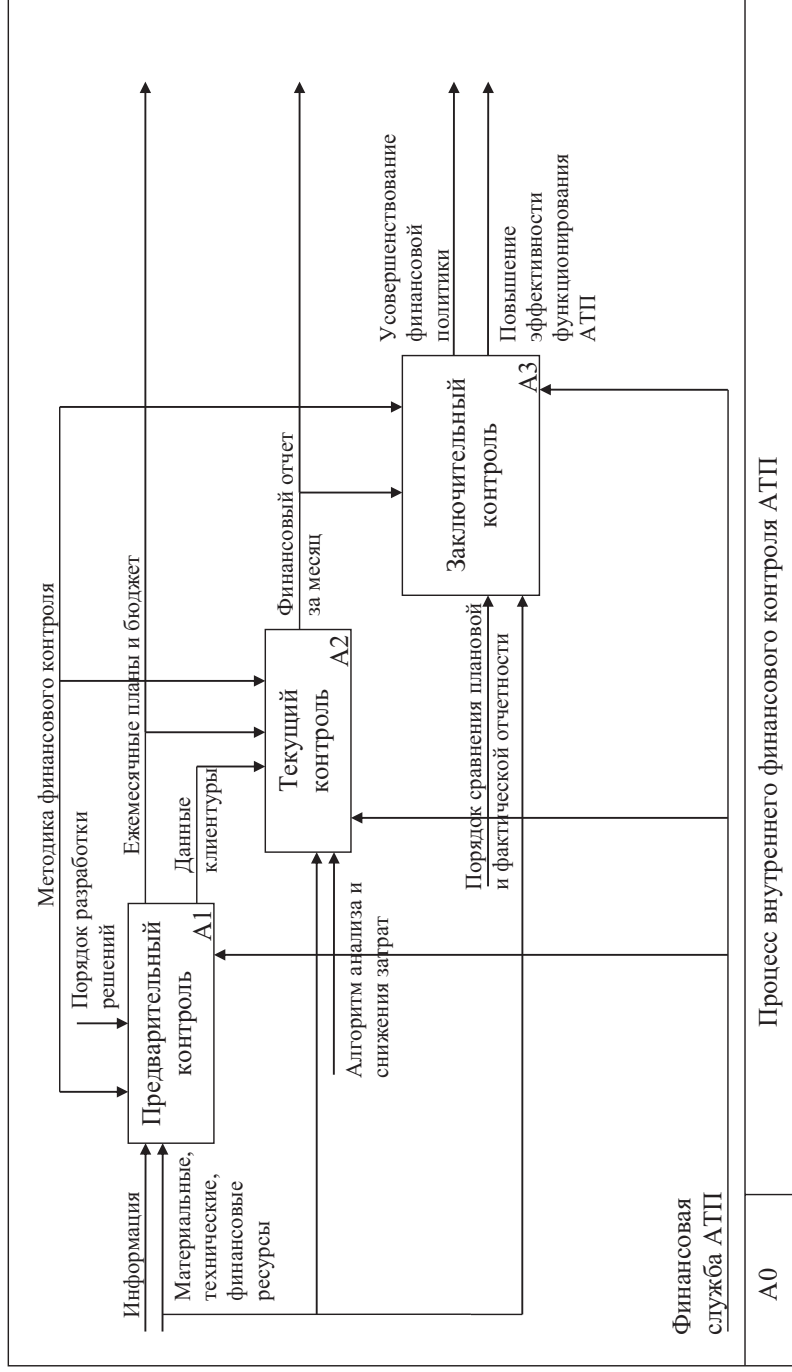


Рис. 2.5. Декомпозиционная диаграмма процесса внутреннего финансового контроля АТП I-го уровня

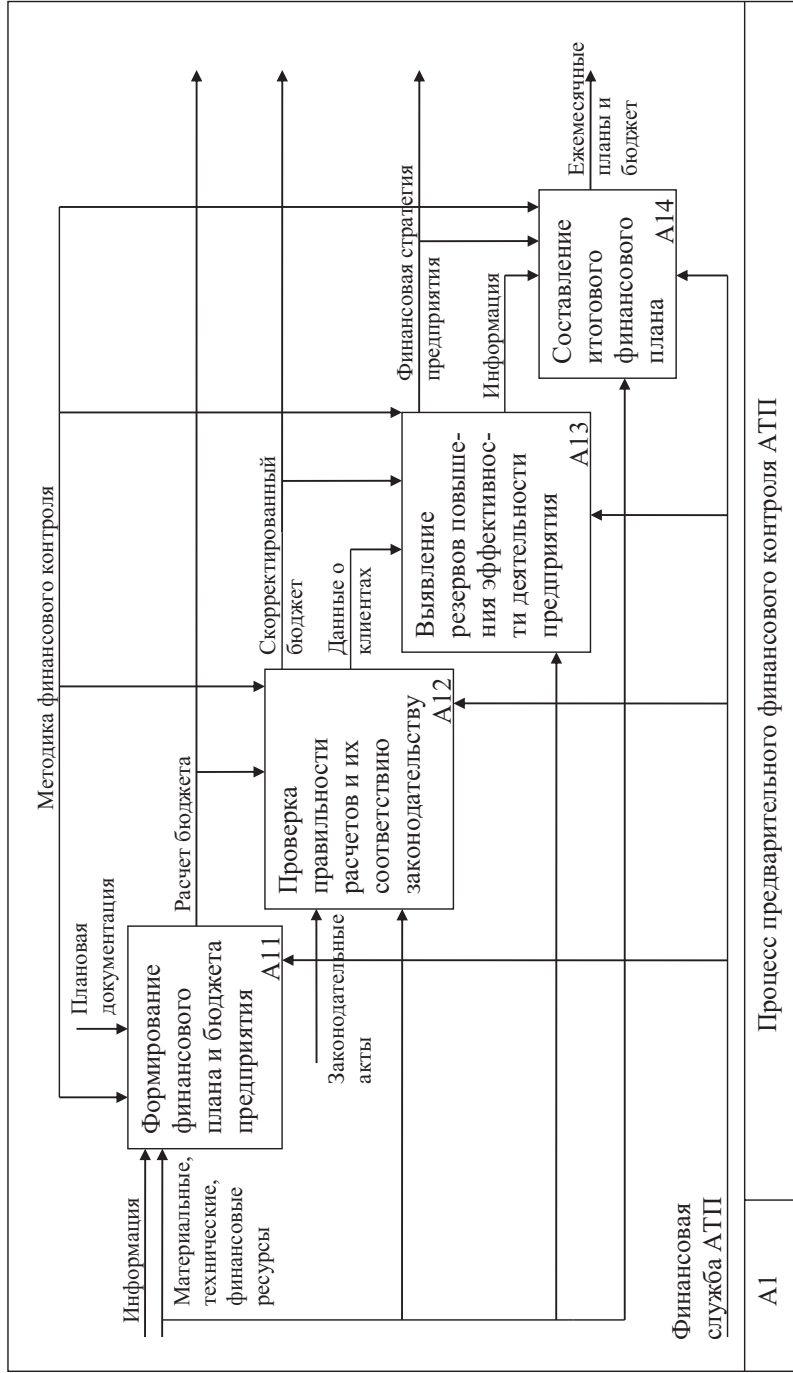


Рис. 2.6. Декомпозиционная диаграмма процесса внутреннего финансового контроля АТП II-го уровня

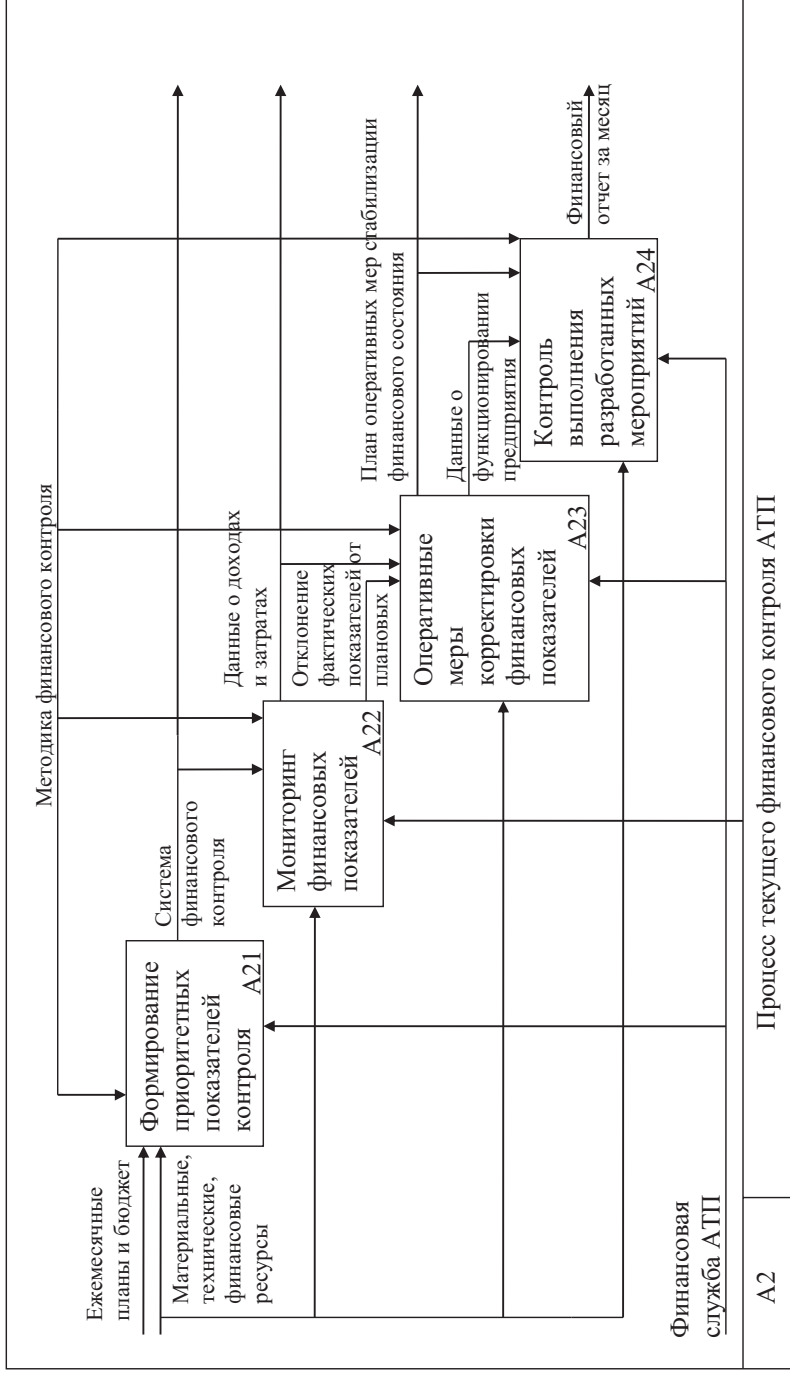


Рис. 2.7. Декомпозиционная диаграмма процесса внутреннего финансового контроля АТП II-го уровня

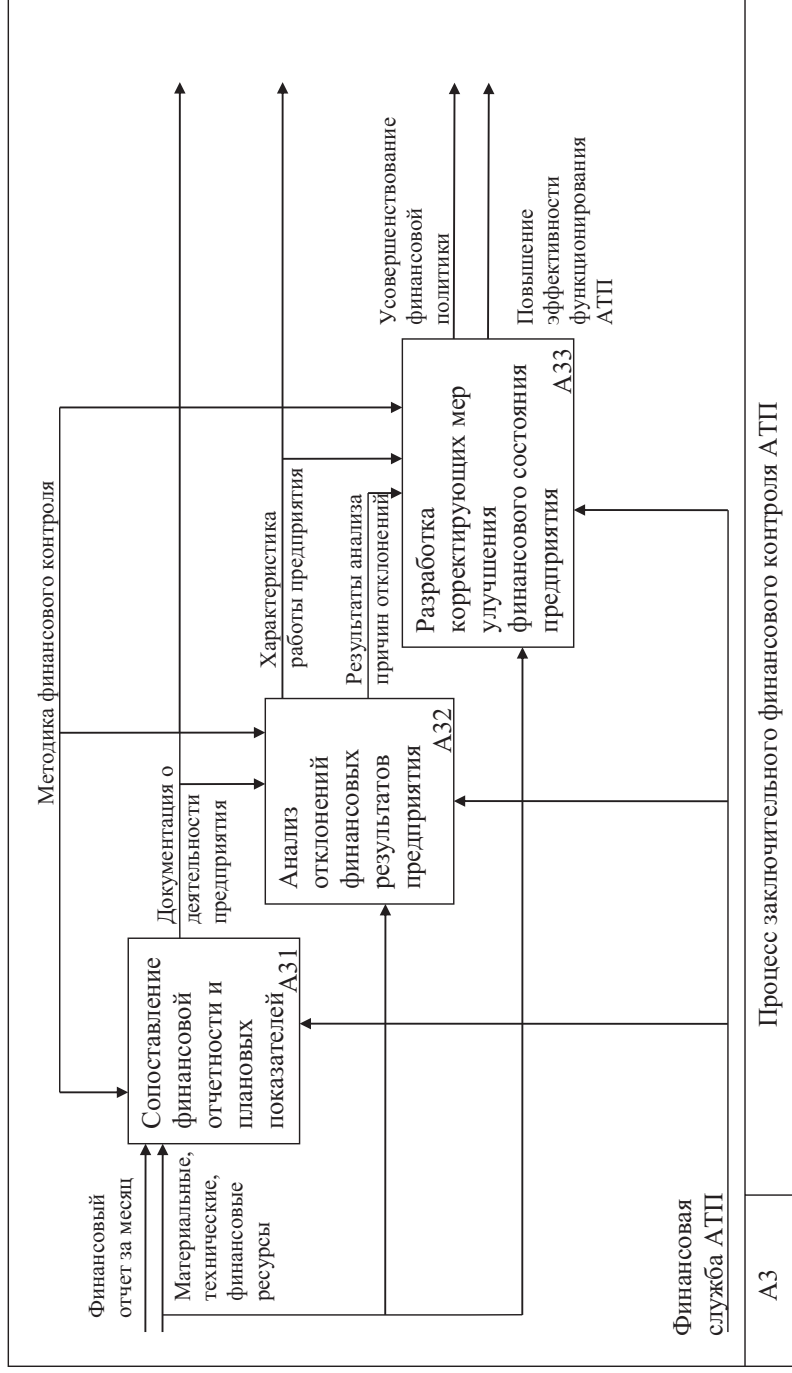


Рис. 2.8. Декомпозиционная диаграмма процесса внутреннего финансового контроля АТП II-го уровня



Рис. 2.9. Этапы внутреннего финансового контроля предприятия

Как видно из представленных рисунков, основные процессы внутреннего финансового контроля делятся на подпроцессы. Реализация этих подпроцессов происходит с помощью определенной методики и под руководством финансовой службы АТП. В итоге составляются финансовые планы предприятия, реализуются методы повышения эффективности функционирования АТП и усовершенствуется финансовая политика предприятия. На рис. 2.9. были представлены этапы проведения внутреннего финансового контроля на АТП и их проведение.

2.3. Осуществление процесса контроля на АТП

Рассмотрим процесс проведения внутреннего финансового контроля на основе детального рассмотрения всех его процессов и подпроцессов.

1. Предварительный контроль.

Проводится до совершения финансовых операций и имеет важное значение для предупреждения финансовых нарушений. Он предусматривает оценку обоснованности финансовых программ и прогнозов для предотвращения неэкономного и неэффективного расходования средств.

- формирование финансового плана и бюджета предприятия: на основе информации о стратегии предприятия, его долгосрочных и краткосрочных планов, а также имеющихся материальных, технических, финансовых ресурсов составляется финансовый план на отчётный период;
- проверка правильности расчетов и соответствия их законодательству: проводится анализ соответствия финансовых планов реальному положению дел в предприятии и соответствие их существующему законодательству. При выявлении несоответствий финансовый план возвращается на предыдущую стадию для проведения корректировок;

- выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятия: для реализации этого этапа необходимо иметь данные о клиентах предприятия, информацию о потенциальных клиентах, стабильности постоянных клиентов и перспективности отрасли, данные о перспективах развития предприятия (например, о перспективах введения новых автобусных маршрутов), снижения уровня налогообложения. На основе этих данных можно сформировать резервы повышения эффективности деятельности предприятия;
- составление итогового плана: на основе предыдущих этапов процесса предварительного финансового контроля, проведения всех корректировок формируется итоговый финансовый план предприятия.

2. Текущий контроль.

Проводится на основе утвержденного финансового плана предприятия с целью контроля его реализации, разработки и проведения его корректировок в случае отклонений от плана.

- Формирование приоритетных показателей контроля: для реализации качественного контроля необходимо выявить ключевые показатели для предприятия. На автотранспортном предприятии такими показателями являются расходы на ПММ, ремонт автомобилей, доход от перевозок (особенно маршрутных, ведь выявить нецелесообразные маршруты очень важно для их корректировки или замены), налоговые выплаты, амортизационные отчисления;
- Мониторинг финансовых показателей: проводится для постоянного контроля над приоритетными показателями для оперативного выявления отклонений. При проведении мониторинга целесообразно использовать ЭВМ – это поможет сократить процесс получения и обработки данных.
- Оперативные меры корректировки финансовых показателей: проводится специалистами финансовой службы АТП на основе получения данных о доходах и затратах по ключевым показателям.

Использование гибкого бюджета для определения реального влияния отклонений поможет определить наиболее важные отклонения. К тому же оценка отклонений должна проводиться как в стоимостных, так и в относительных показателях;

- Контроль выполнения разработанных мероприятий: должен проводиться финансовой службой АТП для реализации корректирующих мер финансовых планов предприятия. При этом необходимо оперативно контролировать их реализацию с помощью получения отчетности по внедрению корректирующих мероприятий.

3. Заключительный финансовый контроль.

Проводится по итогам отчетного периода для оценки выполнения финансового плана. На основе этой оценки и стратегии развития предприятия формируется комплекс мероприятий, направленных на усовершенствование финансовой политики предприятия.

- Сопоставление плановой отчетности и плановых показателей: после завершения отчетного периода необходимо сравнить общие итоги по доходам и расходам, а также все их составляющие, с плановыми показателями, выявить их отклонения в стоимостных и относительных измерителях;
- Анализ отклонений финансовых результатов предприятия: на основе выявленных отклонений необходимо выявить ключевые показатели, которые наиболее сильно повлияли на итоговый результат. Для этого целесообразно использовать факторный анализ. Например, анализ изменения доходов предприятия может быть представлен как:

$$D_{\text{пер}}^{\text{пл}} = t_{\text{дог}} * Q^{\text{пл}}, \quad (2.1.)$$

где, $t_{\text{дог}}$ – договорной тариф за перевозку 1т груза, грн.;

$Q^{\text{пл}}$ – плановый объём перевозок, т.

Изменения за счет тарифа и объёмов перевозок рассчитываются следующим образом:

$$\Delta D_t = (t_{дог}^{омч} - t_{дог}^{пл}) \cdot Q^{пл}, \text{ грн;} \quad (2.2.)$$

$$\Delta D_Q = t_{дог}^{омч} \cdot (Q^{омч} - Q^{пл}), \text{ грн.} \quad (2.3.)$$

где, $t_{дог}^{омч}$ - договорной тариф за перевозку 1т груза за отчетный период, грн;
 $t_{дог}^{пл}$ - договорной тариф за перевозку 1т груза за плановый период, грн;
 $Q^{омч}$ - отчётный объём перевозок, т;
 $Q^{пл}$ - плановый объём перевозок, т.

Но для полного анализа причин отклонений следует также аналогичным способом определить причины отклонений объёмов перевозок грузов. Только так можно полностью выявить причины отклонений.

- Разработка корректирующих мер улучшения финансового состояния предприятия: для того, чтобы реально оценить возможные пути повышения финансовой эффективности предприятия необходимо брать за основу не только данные отчетного периода, но и данные предыдущих нескольких лет. Оценке подвергаются данные о прибыли предприятия. С помощью этих данных необходимо рассчитать возможную прибыль на следующий год и тенденцию изменения прибыли за последние годы.

Для прогноза прибыли на следующий год можно использовать индикативный метод. При этом берутся данные прибыли за последние 5 лет. Далее строится таблица для выполнения расчетов:

Таблица 2.1 – Данные для расчета тенденции изменения прибыли на предприятии

Год (X)	Прибыль, грн (Y)	X ²	X·Y
1	Y ₁	X ²	X·Y
...
5	Y ₅	X ²	X·Y
∑ X	∑ Y	∑ X ²	∑ (X·Y)

Прогноз на следующий год делается с помощью решения следующей системы уравнений и функции прибыли:

$$\begin{cases} a_0 \cdot \sum x + a_1 \cdot \sum x^2 = \sum (x \cdot Y) \\ n \cdot a_0 + a_1 \cdot \sum x = \sum Y \end{cases} \quad (2.4.)$$

x – годы анализируемого периода.

$$Y_x = a_0 + a_1 \cdot x \quad (2.5.)$$

Де, Y_x - функция прибыли;

a_0, a_1 - свободные члены уравнения.

В результате решения функции прибыли находится прибыль на следующий год и построить график тенденции изменения прибыли. На основе этих данных можно сделать вывод о функционировании предприятия и сформировать цели на следующий период.

ВЫВОДЫ

Управление предприятием любого вида деятельности невозможно без применения общих функций управления. Функция контроля имеет двойное значение. С одной стороны, это замыкающая цикл управления, последняя функция. А с другой, она носит превентивное значение, так как по ее результатам можно начинать планирование нового цикла управления. Поэтому разработка и усовершенствование системы внутреннего финансового контроля имеет важнейшее значение для предприятия.

В работе уделено много внимания определению внутреннего финансового контроля, рассмотрены различные точки зрения на его классификацию. Проанализировано место и значение функции контроль среди других функций управления деятельностью предприятия. Рассмотрено информационное обеспечение контроля в трехуровневой пирамиде. Предложены этапы разработки системы контроля на предприятии. Применен процессный подход для разработки каждого этапа внутреннего финансового контроля. Построены контекстная и декомпозиционные диаграммы. Предложено поэтапное осуществление процесса контроля на предприятии.

Таким образом, описание современного состояния и основных проблем и тенденций финансового контроля предприятий позволяет проанализировать виды и сферы деятельности финансового контроля, а также раскрыть значение и сущность видов финансового внутреннего контроля деятельности предприятия, предложить усовершенствованную систему контроля и поэтапное ее внедрение, а также реализацию на предприятии.

Это позволит выявлять продляемы деятельности на более ранних этапах, облегчит планирование работы предприятия на перспективу, а также повысить эффективность деятельности предприятия в целом.

Список использованной литературы:

1. Хан Д. "ПиК: Планирование и контроль: концепция контроллинга" перевод с немецкого / Д. Хан. - М.: Финансы и статистика 1997. – 768 с.
2. Валуев Б.И. Контроль в системе внутрихозяйственного расчёта / Б. И. Валуев, Л. П. Горлова, В. В. Муравская. – М.: Финансы и статистика, 1987. – 239 с.
3. Бутинець Ф. Ф. Контроль і ревізія: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» / Ф. Ф. Бутинець, Н.Г.Виговська, Н.М.Малюга, Н.І. Петренко. – Житомир: ПП «Рута», 2002. – 544 с.
4. Белогуров В.П. Основы управления: учеб. пособие / В.П. Белогуров. – Х.: Консум, 2003. – 240 с.
5. Бурцев В.В. Внутренний контроль: основные понятия и организация проведения / В.В. Бурцев // Менеджмент в России и за рубежом. – 2002. – № 4. – С. 38-50.
6. Романовский М.В. Финансы / М.В. Романовский, О.В. Врублевская. – СПб.: Издат дом «Бизнес-пресса», 2013. – 599 с.
7. Збірник Дніпропетровського Державного Фінансово-Економічного Інституту № 2'99.
8. Закон України “Про підприємства в Україні” від 27.03.91 р. № 887-ХІІ – ВР (із змінами та доповненнями).
9. Білуха М. Т. Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту: Підручник./ М.Т. Білуха – К.: ПП «Влад і Влада», 1996. – 320 с.
10. Кужельный Н.В. Бухгалтерский учёт и его контрольные функции: Практическое руководство. / Н.В. Кужельный– М.: Финансы и статистика, 1985. – 143 с.
11. Вачугов Д.Д. Основы менеджмента / Д.Д. Вачугов, Т.Е. Берёзкина, Н.Ф. Кисляков. – М.: Высшая школа, 2005. – 376 с.

12. Василик О. Д. Теорія фінансів: Підручник / О.Д. Василик. – К.: НІОС, 2005. – 480 с.
13. Лытнева Н. А. Бухгалтерский учёт: Учебник. / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2015. – 512 с.
14. Александрова М.М. Фінансовий менеджмент / М.М. Александрова, С.В. Бардаш, О.С. Бородкін, Т.Ф. Бутинець, Н.Г.Виговська, Г.Г. Кірейцев. — К. : ЦУЛ, 2013. — 317 с.
15. Барабаш Н. Аналіз господарської діяльності / Н. Барабаш. -Київ: КНЕУ, 2014. – 252 с.
16. Ареф'єва О. В. Фінансовий менеджмент / О.В. Ареф'єва. — К.: Видавництво Європейського ун-ту, 2006. — 94 с.
17. Фінансовий контроль використання бюджетних коштів на державну підтримку АПК / І. К. Дрозд // Незалежний аудитор. - 2013. - № 5. - С. 8-14.
18. Андрушин С.А. Научные основы организации системы общегосударственного финансового контроля. / С.А. Андрушин, А.З. Дадашев. // Финансы. – 2002. - №4. – С. 17-22.
19. Філімоненков О. С. Фінанси підприємства / О.С. Філімоненков. – К.: МАУП, 2004. – 328 с.
20. Шевлоков В.З. Финансовый контроль как функция финансового управления. / В.З. Шевлоков. // Финансы. – 2001. - №1. – С. 28-34.
21. Козырин А.Н. Финансовый контроль / А.Н. Козырин, О.Н. Горбунова. – М.: Юристъ, 1996. – 226 с.
22. Конюхова Т.В. Правовые акты об органах, осуществляющих финансовый контроль / Т.В. Конюхова. // Законодательство и экономика. - 1997. - №19/20. – С. 35-41.
23. Ковалева А.М. Финансы / А.М. Ковалева. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 443 с.
24. Грачева Е.Ю. Финансовое право: Схемы и комментарии: Учебное пособие. / Е.Ю. Грачева. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2010. – 353 с.

25. Шохин С. О. Новый этап в развитии финансового контроля / С.О. Шохин // Юрист. – № 19. – 2013. – С. 32-36.
26. Грачева Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля / Е.Ю. Грачева. – М.: Юриспруденция, 2000. – 192 с.
27. Грачева Е.Ю. Финансовое право: Учебное пособие. / Е.Ю. Грачева, Э.Д. Соколова. – М.: Проспект, 2010. – 304с.
28. Башкатова Т.А. Сущность и функции финансового контроля / Т.А. Башкатова, Л.А. Дробозина. – М. : ЮНИТИ, 2001 – 527 с.
29. Грачева Е.Ю. Налоговое право: Вопросы и ответы. / Е.Ю. Грачева, А.В. Карташов. - М.: Издательство Юрайт, 2016. - 231 с.
30. Желудков А. Финансовое право (конспект лекций). / А. Желудков, А.Новиков. – М.: "Издательство ПРИОР", 2001 - 192 с.
31. Овсянников Л.Н. Игра без правил. / Л.Н. Овсянников. // Финансы. – 2001. - №12 - С. 15-18.
32. Сомоев Р.Г. Задачи, формы и методы финансового контроля / Р.Г.Сомоев, М.В. Романовский, О.В. Врублевская. – М.: Юрайт, 2001.– 543 с.
33. Родионова В.М. Финансовый контроль / В.М. Родионова, В.И. Шлейников. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. – 320 с.
34. Степашин С. Казна любит счет / С. Степашин. – М.: Издательство «Олита», 2002. – 296 с.
35. Фадейкина Н.В. Международные стандарты высших органов финансового контроля и практика их применения / Н.В. Фадейкина, М.В. Мельник, Е.Ю. Ядыкина. – Новосибирск: САФБД, 2012. – 154 с.
36. Апель А.Л. Основы финансового права / А.Л. Апель. - СПб.: Питер. - 2003. – 126 с.
37. Шевлоков В.З. Организационные основы создания государственного финансового контроля. / В.З. Шевлоков. – М. ЮНИТИ, 2002. – 232 с.

38. Бутинець Т.А. Внутрішній контроль виробничої діяльності підприємства: управлінський підхід / Т.А. Бутинець. – Вісник ЖДТУ. – 2008. – № 1(43) С. 28-32.
39. Бурганова Л. А. Теория управления : учеб. пособие для студ. высш. уч. зав. / Л. А. Бурганова. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 153 с.
40. Шелест С. С. Сущность и место внутреннего контроля и его значение в системе управления организацией // Вопросы экономики и управления. — 2016. — №2. — С. 30-34.
41. Буряк П. Ю. Фінанси : підручник / П. Ю. Буряк, С. Д. Смолінська, Н. Б. Татарин. – К. : Хай-Тек Прес, 2010. – 392 с.
42. Стефанюк. І. Б. Державний фінансовий контроль: проблеми ідентифікації й визначення системи [Текст] / І. Б. Стефанюк // Фінанси України. - 2009. - № 11. - С. 12 - 19.
43. Бастейбл Ч. Ф. Суспільні фінанси / За ред. С. П. Захарченкова. – 3-е вид., перероб. і допов. – Харків : Віват, 2016. – 808 с.

**More
Books!** 



yes
I want morebooks!

Покупайте Ваши книги быстро и без посредников он-лайн - в одном из самых быстрорастущих книжных он-лайн магазинов!
Мы используем экологически безопасную технологию "Печать-на-Заказ".

Покупайте Ваши книги на
www.morebooks.de

Buy your books fast and straightforward online - at one of the world's fastest growing online book stores! Environmentally sound due to Print-on-Demand technologies.

Buy your books online at
www.morebooks.de

SIA OmniScriptum Publishing
Brivibas gatve 1 97
LV-103 9 Riga, Latvia
Telefax: +371 68620455

info@omniscrptum.com
www.omniscrptum.com

OMNIscriptum 