

Товкус Т.С., к.э.н., ст. науч. сотрудник Хумарова Н.И.

Особенности финансового контроля в морских портах

Морской порт - сложная хозяйственная структура транспортной отрасли со своими основными и вспомогательными функциями. Основной задачей деятельности морского порта является прием и отправка грузов, обслуживание судов и пассажиров. В самом кратком описании к данным тезисам это представляет собой постановку судов к причалам, работу механизмов разного уровня, обеспечение сохранности грузов и прочие операции, связанные с грузами, а также прием, обслуживание и отправку пассажиров.

Для реализации основных задач, поставленных перед морским портом, функционируют его многочисленные вспомогательные хозяйства, деятельность которых относится к деятельности других министерств и ведомств. Среди них: энергохозяйство – выработка и потребление электроэнергии, тепла, воды; работы по строительству и ремонту портовых объектов; работа парка грузовых и легковых автомобилей; общественное питание – организация питания через сеть столовых и буфетов в рамках требований норм охраны труда и пр.

Общеизвестно, что контроль – неотъемлемая часть управления экономикой. Результаты его контрольных мероприятий служат одним из источников информации для принятия управленческих решений, системой проверки фактического состояния дел на подведомственных предприятиях, механизмом обратной связи для получения необходимой информации об исполнении управленческих решений [1].

В зависимости от того, кто проводит контрольные мероприятия, различают внешний и внутренний контроль. Необходимо отметить, что в Украине сейчас действует в основном внешний контроль, а внутренний только начинает находить свое закрепление в некоторых нормативных актах.

Между внутренним и внешним контролем есть много общего, например оба они могут рассматривать один и тот же вопрос в деятельности одного и того же объекта. В то же время между ними есть принципиальные различия. Основное отличие между ними состоит в том, что внутренний контроль проводится внутри организации, по инициативе руководства и собственными специалистами.

При этом следует отметить особенности формирования внутреннего контроля относительно украинской специфики. Они состоят в: отсутствии законодательной базы и методических материалов; влиянии ведомственных принципов управления экономикой и показателями работы предприятий, сложившимися во времена административно-командной системы; ростом финансовых нарушений и безнаказанности за их возникновение; переход бухгалтерского учета на западную методологию; тенденции к чрезмерной

централизации методического обеспечения и, как следствие, отсутствии инициативы в этом вопросе хозяйствующих объектов [2].

Необходимо также остановиться на таком моменте как выявление злоупотреблений, который внешний контроль (аудит) чаще всего считает побочным продуктом своей работы и ставит главной целью своего контрольного мероприятия освещение отчетности и разработку рекомендаций по оптимизации налогообложения. При таких обстоятельствах внутренний контроль нужно рассматривать как необходимость для крупных объектов как государственного так и негосударственного сектора экономики.

Упомянутые выше особенности производственной структуры морских портов, как крупных предприятий со сложной структурой производства, создают особенности финансово-хозяйственного контроля. С этой целью в морских портах функционируют ведомственные подразделения контроля.

Достоинство данного вида контроля в сравнении с другими в том, что он проявляет глубокие знания специфики отраслей экономики, где приводится ревизия, комплексно изучает широкий круг вопросов деятельности подразделений порта и содействует выработке предложений о всестороннем улучшении их работы.

Объектом проверки могут быть все аспекты его деятельности, относящиеся к бухгалтерскому учету. Предметом проверки также может быть управленческая деятельность и соблюдение устава морского порта или положения подразделения, которое проверяется.

В течение десятилетий среди ученых ведется дискуссия об ограничении или расширении объектов проверки, а значит, и предмета проверки. Этот спор не утратил свою актуальность и сейчас. Европейская практика считала действенным способом проверки при наличии не только фактов, отраженных в учете, но, в зависимости от обстоятельств, и таких, которые получают отображение в балансе. Против этого выступали отечественные ученые, которые отмечали, что ревизор не может иметь универсальные знания. Они рекомендовали в ходе проверки отчетности рассматривать только те вопросы и обстоятельства, которые в той или иной форме и степени связаны с балансом и бухгалтерскими документами и могут служить базой и объектом для анализа, проверки и установления фактов, которые подлежат освещению и выводам [2].

Опыт работы показывает, что универсальные знания ревизора могут быть достигнуты путем распределения вопросов, подлежащих контролю, накопления опыта и знаний в определенной области учета и экономики. Крупные морские порты всегда располагают не одним работником ревизорского аппарата. При этом целью их контрольных мероприятий может быть не только учет и экономика, но и эксплуатационные вопросы (непосредственно производство работ и услуг) как платформа для возникновения данных учета и экономических показателей. В связи с этим возможно распределение между ревизорскими работниками направлений в период проведения контрольных мероприятий — правомерность и полнота поступления доходов, правомерность отражения расходов, соответствие законодательным нормам банковских и кассовых операций, соблюдение

установленного порядка движения товарно-материальных ценностей в подразделении и порту в целом и пр.

Организация внутреннего финансового контроля традиционно важный вопрос для любого объекта хозяйствования, поскольку является гарантией его успешной деятельности. Значение такого вида контроля возрастает и приобретает новый смысл в современных условиях, которые характеризуются сменой идеологии финансового контроля на государственном уровне и мировым экономическим кризисом [1].

Література:

1. Система фінансового контролю в Україні: сучасний стан організації та перспективи розвитку: монографія \ Л.В. Дікань, Ю.О. Голуб, Н.В. Синюгіна, Н.М. Шульга, Т.В. Мултанівська, Т.С. Віонова; за заг. ред. к.е.н. проф. Дікань Л.В. - Харків: Вид. ХНЕУ, 2010. - 96с. (Укр. Мов.)
2. Лапіцька С.Ю. Фінансовий контроль як складова управлінського процесу: Монографія. - Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2003. - 104с.

Ульяницкая О.С., Кудрявцева Н.М.

Особливості обліку і внутрішнього аудиту витрат, доходів та фінансових результатів діяльності

Основною метою будь-якого підприємства є одержання максимального прибутку при мінімальних витратах та при цьому, ще й якісному обслуговуванню споживачів. Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації та її розкриття в фінансовій звітності про витрати підприємства визначені П(С)БО 16 “Витрати”, про доходи – П(С)БО 15 “Дохід” та фінансові результати – П(С)БО 3 “Звіт про фінансові результати”.

Особливість обліку відображення витрат полягає в поділі їх на постійні і змінні. Постійні витрати – це такі витрати, розмір яких у даний період часу не залежить від обсягів та структури виробництва і реалізації, а змінні витрати - це ті витрати, загальний розмір яких безпосередньо пов’язаний із обсягами виробництва та реалізації продукції.

Облік витрат підприємства здійснюється у двох напрямках: за видами діяльності та за елементами.

Облік витрат за видами діяльності відображає, на що, на які цілі витрачені активи підприємства, в свою чергу облік витрат за елементами показує, що конкретно, які ресурси витрачені [1].