

Ш.Т. Эргашева, доцент,
Д.М.Мавлянова, ассистент, ТГЭУ

СОВРЕМЕННЫЕ ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Ушбу мақолада темир йўл транспорти корхоналари фаолиятида ҳисоб ва ички аудитни янги ахборот технологиялари асосида такомиллаштириши бўйича тавсиялар берилган.

During work whit accounting of revealed peculiarities, the recommendations given on improving accounting and internal audit of rail transport enterprises activity on basis of new information technologies.

Ключевие слова: *учет, аудит, налоговый учет, модель, управления, информационная система, внутренний аудит.*

В настоящее время в Узбекистане в условиях модернизации экономических отношений, успех экономических реформ в значительной степени зависит от масштаба использования и применения новых высокоэффективных технологий во всех сферах деятельности. Ключевую роль в транспортном обеспечении экономики и интеграционных процессах играет железнодорожный транспорт. Железнодорожный транспорт подразделяют на пассажирский и грузовой.

В связи с этим в своем научном докладе на заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2014 году и важнейшим приоритетным направлениям экономической программы на 2015 года Президент Республики Узбекистан И.А.Каримов среди самых актуальных целей и задач, направленных на дальнейший прогресс нашей страны отметил: «...в истекшем году в ходе реализации проектов по строительству, реконструкции и электрификации железных дорог, восстановлению и модернизации железнодорожного грузового и пассажирского транспорта освоено в эквиваленте свыше 630 миллионов долларов, более половины из которых направлено на продолжение опережающей реализации проекта по строительству электрифицированной железнодорожной линии Ангрен – Пап. Наряду с этим произведена реабилитация железнодорожных путей протяженностью 240 километров, собственными силами построены 650 грузовых и 20 пассажирских вагонов, реконструирован железнодорожный вокзал в городе Карши. Скоростными поездами «Афросиёб», курсирующими между Ташкентом и Самаркандом, в 2014 году перевезено свыше 180 тысяч пассажиров»[1].

Особенности железнодорожного транспорта столь значительны, что они не могут не оказывать влияние на способы учета финансово-хозяйственной деятельности его предприятия. Территориальное размещение предприятий и единство технологического процесса, порядок формирования затрат и доходов от перевозок и другие факторы требуют применения в бухгалтерском учете и

аудите предприятий железнодорожных услуг нетиповых решений. Всё это обуславливает необходимость получения информации об использовании и применении новых информационных технологий в бухгалтерском учете и аудите на предприятиях железнодорожного транспорта.

Большой объём информации, который приходится обрабатывать руководителям и бухгалтерам в процессе поиска оптимальных решений с одной стороны, и низкая производительность управленческого труда с другой, создают серьёзные противоречие, решение которого видится в интенсивном освоении новых информационных технологий и применение их на практике. Особенности учета и аудита определяются сложной организационной структурой управления железнодорожным транспортом, что, в свою очередь, выдвигает на первый план решение задачи эффективной организации управления. Ведущая роль отводится бухгалтерской информационной системе, в которой формируется достоверная и полная информация об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях объекта управления. Специфика железнодорожных услуг, осуществляемых производственными предприятиями железнодорожного транспорта, вызывает необходимость выделить их в особую отрасль производства услуг пассажиры и грузоперевозкам и определить основные аспекты организации учета в условиях использования современных информационных технологий[3].

Услуги, выполняемые производственными предприятиями железнодорожного транспорта (далее ППЖТ) включают в себя перевозку грузов, погрузочно-разгрузочные работы и другие технологические операции. Под перевозкой грузов понимается перемещение груженых вагонов и осуществление связанных с этим других технологических операций, выполняемых на подъездных путях и обеспечивающий завоз грузов. Вся эта отраслевая специфика и особенности технологических операций влияют на организацию бухгалтерского учета в условиях применения компьютерных технологий [2]. Создание, функционирование и построение учетно-информационных бухгалтерских систем позволяет: обеспечить информацией управление производством внутри предприятия, организовать потоки входящей и исходящей информации, посредством создания электронного документооборота, сформулировать рекомендации по организации взаимосвязи бухгалтерского, управленческого и налогового учетов.

Учетная информационная система на ППЖТ функционирует в сетевых компьютерных комплексах. Схема типичного комплекса приведена ниже (Рис. 1).

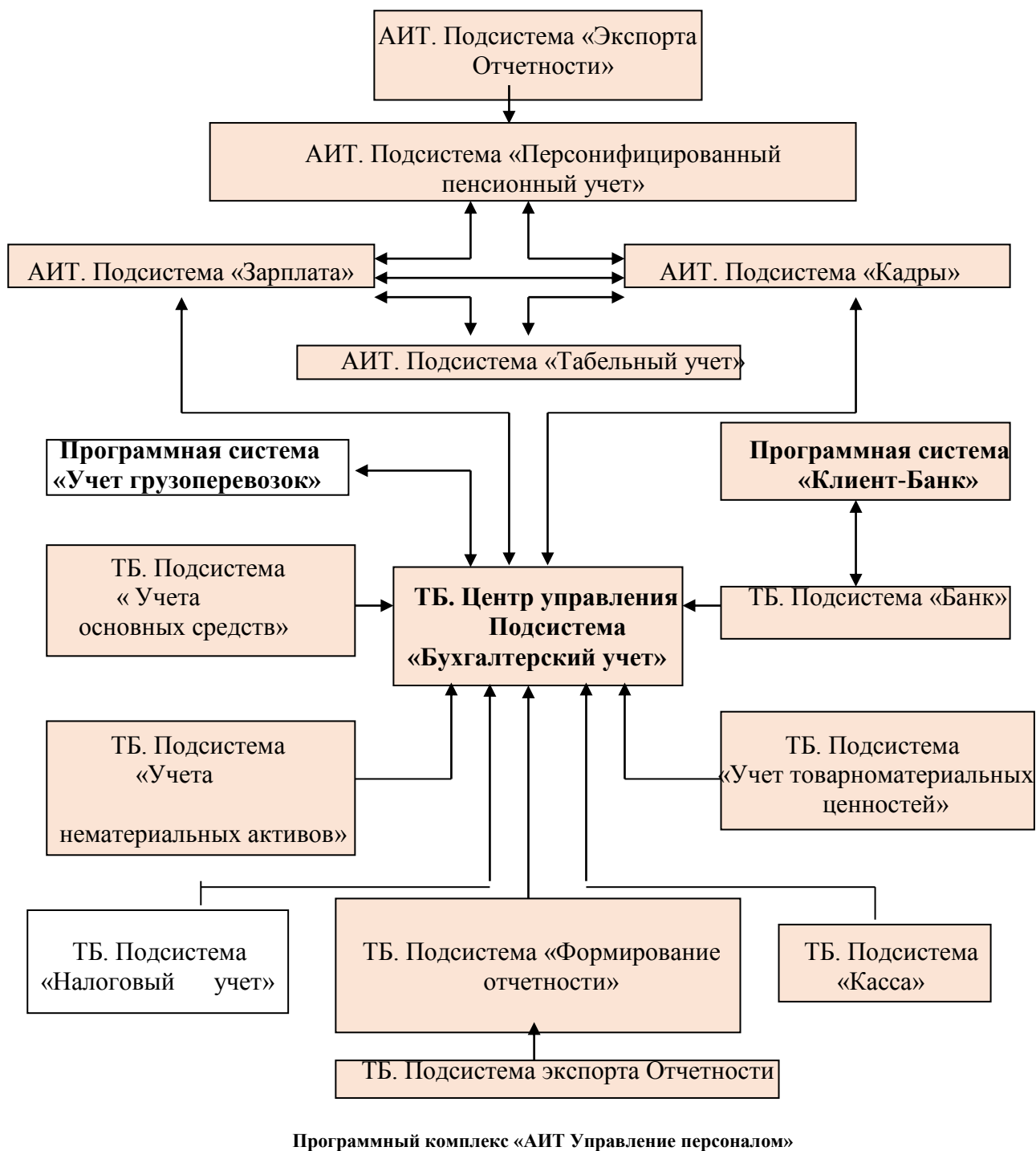


Рис.1. Система автоматизированной учетно-информационной бухгалтерской системы предприятия

Модель учетно-информационной системы бухгалтерского учета ППЖТ можно представить в следующем виде (Рис. 2):



Рис. 2. Модель учетной информационной системы предприятия железнодорожного транспорта

Система бухгалтерского учета - модуль реализует следующие функции: просмотр, создание, изменение, удаление, вывод на печать первичных бухгалтерских документов; просмотр, создание, изменение, удаление, вывод на печать бухгалтерских проводок (записей); просмотр, создание, изменение, удаление, вывод на печать сведений о контрагентах; автоматическое формирование бухгалтерских проводок по заработной плате; автоматическое формирование первичных бухгалтерских документов и проводок по стоимости грузоперевозок и погрузочно-разгрузочных работ; автоматическое формирование бухгалтерских проводок на основе сведений первичных бухгалтерских документов.

Система бухгалтерского учета взаимодействует с подсистемами: хранения данных и доступа к ним, администрирования и распределения полномочий пользователей, расчета стоимости грузоперевозок и погрузочно-разгрузочных работ, отдела кадров, налогового учета, формирования финансовой и аналитической отчетности, учета кассовых документов, учета банковских документов, учета товароматериальных ценностей (ТМЦ), учета основных средств (ОС), учета нематериальных активов (НМА).

На производственных предприятиях железнодорожного транспорта управленческая деятельность и организация учета должны обеспечиваться с выполнением правовых норм, регулирующих операции, проводимые экономическим субъектом. В связи с этим усиливается значение внутреннего контроля в организации. Организационными элементами системы внутреннего контроля являются внутренний аудит, ревизионная комиссия и наблюдательный совет, каждая составляющая системы может иметь свои объекты контроля и анализа.

Подсистема налогового учета – модуль реализует следующие функции: просмотр, создание, изменение, удаление, вывод на печать проводок по налоговому учету; автоматическое и ручное заполнение форм налоговых регистров на основе первичных документов учета; вывод на печать форм налоговых регистров; автоматическое формирование проводок налогового учета, на основе сведений проводок бухгалтерского учета. При этом происходит взаимодействие с подсистемами: хранения данных и доступа к ним, администрирования и распределения полномочий пользователей, системой бухгалтерского учета (с целью получения сведений о бухгалтерских проводках); формирования финансовой и аналитической отчетности (с целью передачи сведений о налоговых регистрах).

Модуль – подсистемы табельного учета рабочего времени сотрудников реализует следующие функции:

- создание и заполнение форм табельных листов учета рабочего времени в ручном режиме;
- создание графиков рабочего времени путем указания ежедневных норм выработки в часах и минутах;
- создание и заполнение форм табельных листов в автоматическом режиме на основе графиков рабочего времени;
- просмотр, изменение, удельное сформированных табельных листов;
- расчет среднесписочной численности сотрудников;
- вывод на печать табельных листов учета рабочего времени и результатов расчета среднесписочной численности.

Данная подсистема имеет взаимодействие с подсистемами: расчета заработной платы сотрудников; отдела кадров предприятия; хранения данных и доступа к ним; администрирования и распределения полномочий пользователей.

Подсистема расчета заработной платы сотрудников реализует следующие функции:

- просмотр, создание, изменение, удаление видов начисленной заработной платы, льгот и вычетов;
- автоматизированный расчет заработной платы сотрудникам, на основе указанных видов начислений, сумм окладов, фактически отработанного времени;
- автоматический расчет налога на доходы и единого социального налогов по каждому сотруднику предприятия;

- подготовка и вывод на печать следующих документов: расчетного листка для каждого сотрудника предприятия, ведомости на выдачу заработной платы, ведомости по назначенному единому социальному налогу и удержанному НДФЛ (Рис.3).

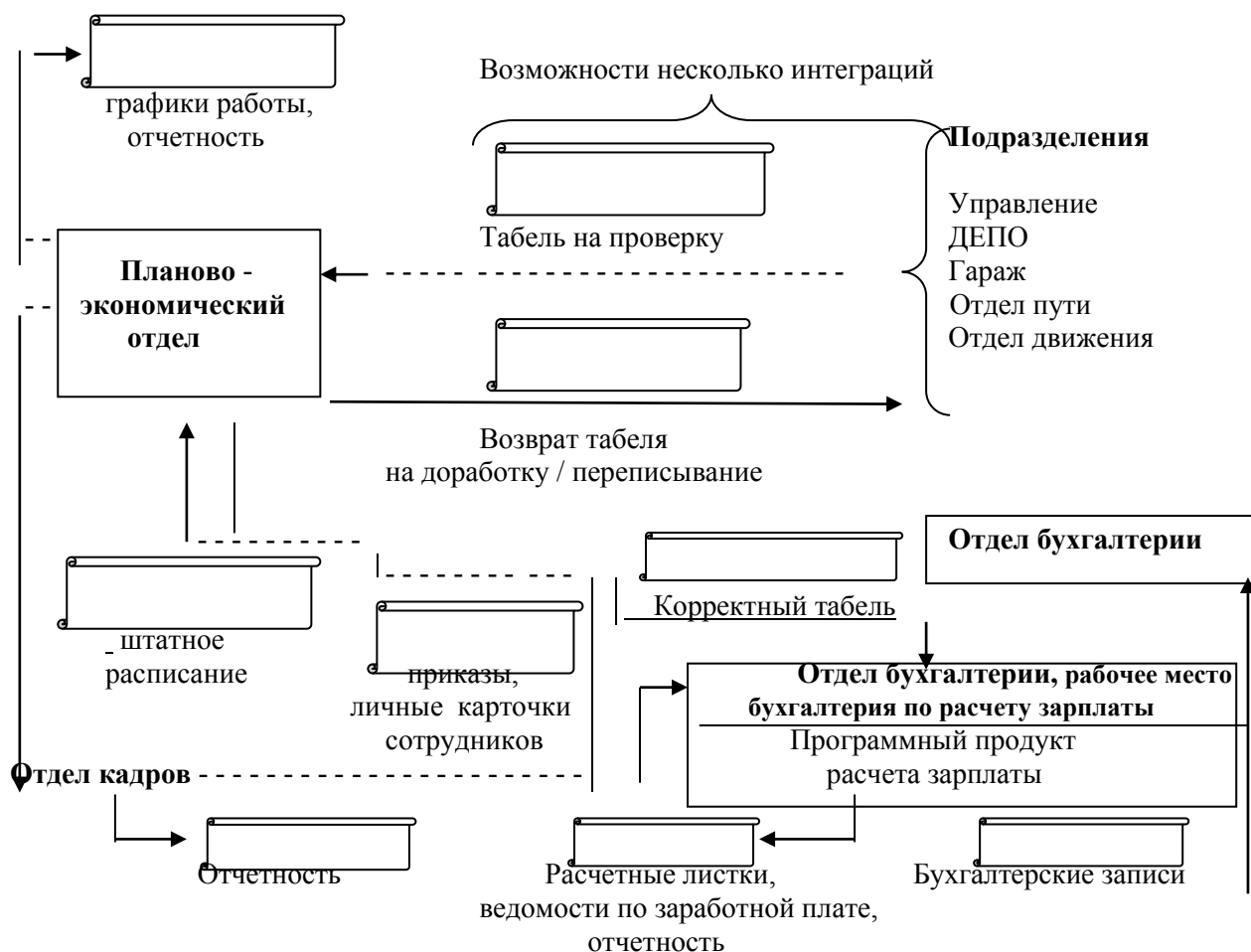


Рис. 3. Документооборот по учету расчетов с персоналом по оплате труда

Взаимодействие с: подсистемой хранения данных и доступа к ним; подсистемой администрирования и распределения полномочий пользователей; подсистемой табельного учета рабочего времени сотрудников; подсистемой отдела кадров предприятия; системой бухгалтерского учета.

Подсистема расчета стоимости грузоперевозок и погрузочно-разгрузочных работ (Рис.4) Данный модуль реализует следующие функции:

- просмотр, создание, изменение, удаление, ввод на печать ведомостей расчета стоимости транспортных услуг и погрузочно-разгрузочных работ по контингентам;

- просмотр, создание, изменение, удаление, ввод на печать индивидуальных тарифов на перевозку грузов и погрузочно-разгрузочных работ по контингентам;

- формирование и вывод на печать сводных ведомостей по грузоперевозкам и погрузочно-разгрузочным работам за выбранный период времени.

Взаимодействие: с подсистемой хранения данных и доступа к ним, подсистемой администрирования и распределения полномочий пользователей, системой бухгалтерского учета (с целью получения сведений о контрагентах, передачи ведомостей расчета стоимости транспортных услуг для формирования проводок (бухгалтерских записей) и первичных бухгалтерских документов).

«Создание документов на оплату грузоперевозок и погрузочно-разгрузочных работ»

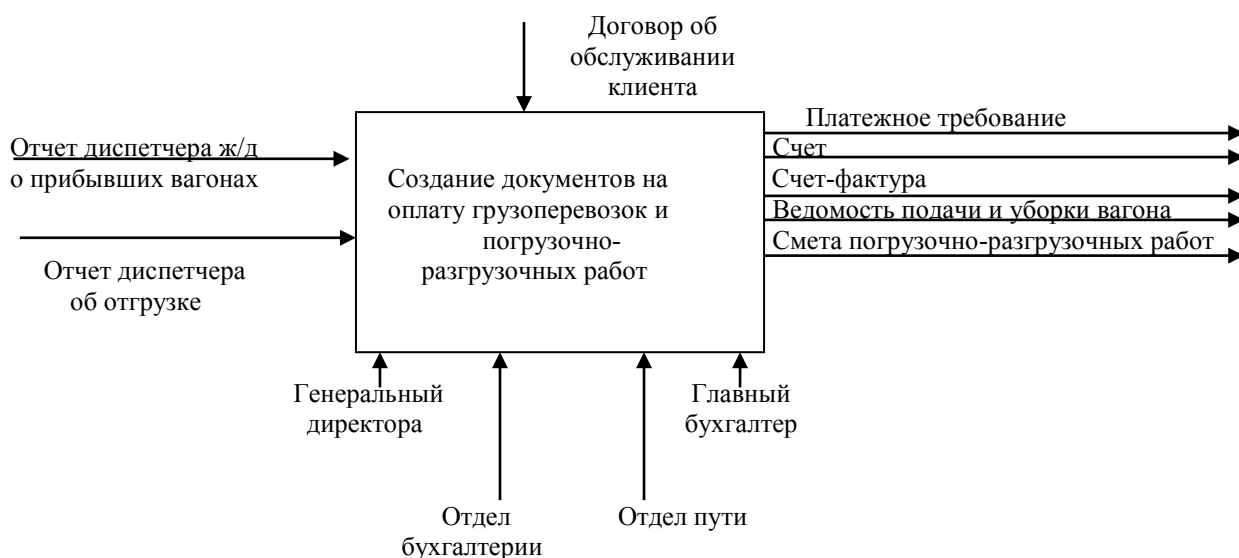


Рис. 4. Документооборот по учету расчетов с заказчика услуг, работ

Подсистема формирования финансовой и аналитической отчетности. Данный модуль реализует следующие функции:

- автоматическое формирование (с возможностью внесения изменений вручную) и вывод на печать финансовой и аналитической отчетности предприятия, в том числе: налоговых деклараций (по единому социальному налогу, по налогу на доходы с физических лиц, НДС), баланса предприятия, отчета о прибылях и убытках и других форм квартальной и годовой отчетности, отчетных сведений персонифицированного учета для передачи в органы ПФР;
- экспорт финансовой отчетности предприятия в формате МНС и ПФР;
- представление сведений отчетности в графическом виде.

Взаимодействие с: подсистемой хранения данных и доступа к ним, подсистемой администрирования и распределения полномочий пользователей, подсистемой отдела кадров предприятия, системой бухгалтерского учета, подсистемой налогового учета.

Представленная модель бухгалтерской учетной информационной системы реализована на производственных предприятиях железнодорожного транспорта Ташкентского региона и может быть рекомендована другим организациям.

В современных условиях для ППЖТ с учетом особенностей финансово-хозяйственной деятельности необходимо, прежде всего, формирование системы внутреннего аудита. Основой аудита финансовых отчетов является методика

аудита, представляющая собой комплекс норм, правил, требований и процедур проведения независимой аудиторской проверки; изучение законодательных и нормативных актов; составление плана работы; обсуждение результатов проверки и предложений с руководством организации; составление заключения и отчета руководству по результатам проверки. Аудит деятельности ППЖТ включает в себя как исследование достоверности бухгалтерской отчетности, так и внутренний аудит качества формирования себестоимости и реализации грузовых железнодорожных перевозок.[1]

Основным источником информации для внутреннего аудита являются данные бухгалтерского учета и других видов учета, а также данные прогнозирования, планирования и других функции управления ППЖТ. Основные причины создания службы внутреннего аудита на ППЖТ:

- разнообразие и специфика деятельности производственных предприятий железнодорожного транспорта;
- необходимость владения ситуацией финансово-хозяйственной деятельности каждого структурного подразделения (отдел пути; отдел разъезда, отдел движения и др.) и вида деятельности (грузоперевозки, погрузочно-разгрузочные работы);
- стремление собственников акционерных обществ получить объективную независимую оценку действий менеджеров (начальников, заместителей генерального директора и др.) всех уровней управления.

Обоснованы предложения, по созданию службы внутреннего аудита на ППЖТ в соответствии с требованиями современного законодательства, спецификой отрасли и внутренней системой управления организации. Предложения основаны на использовании новых информационных технологий (программный комплекс: «Помощник аудитора» - разработчик фирма «ДИЦ»). Организация работы службы внутреннего транспорта. (Схема 1).

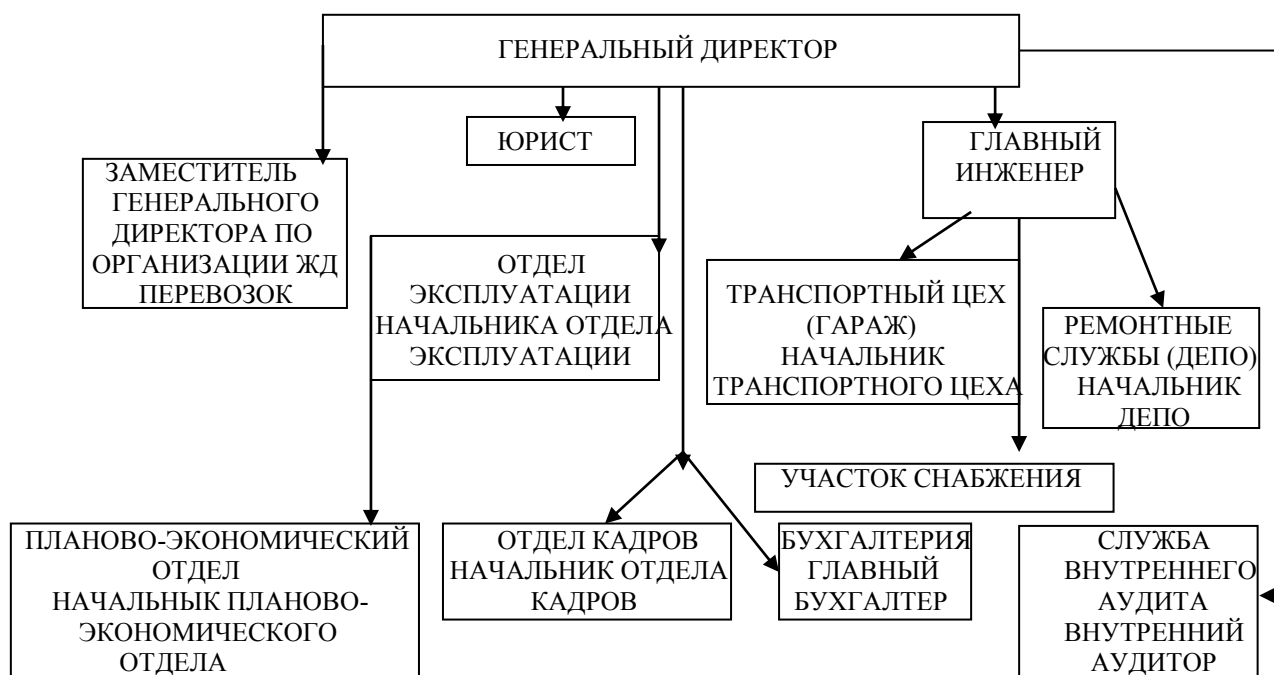


Рис.5 Организационная управленческая структура ППЖТ

Служба внутреннего аудита является самостоятельным подразделением аппарата управления и подчиняется только руководителю организации. В практической работе службы внутреннего аудита необходимо руководствоваться: законами Республики Узбекистан, постановлениями Правительства Республики Узбекистан, указаниями и приказами Министерства финансов, государственной налоговой инспекции, правилами (стандартами) аудиторской деятельности, а также учредительными документами, приказами и распоряжениями руководителя организации, должностными инструкциями ППЖТ.

Внутренний аудит должен быть строго регламентирован. Поэтому ППЖТ следующий пакет основных внутренних положений и инструкций: положение о службе внутреннего аудита – определяет обособленное место службы внутреннего контроля и системе управления ППЖТ, его роли и задачи, ответственность и взаимоотношения с другими функциональными службами и подразделениями; должностные инструкции специалистов отдела внутреннего аудита – регламентирующие права, обязанности и ответственность специалистов отдела, а также их квалификационные требования; календарные и индивидуальные планы – содержат виды работ отдела внутреннего аудита в целом и его специалистов; методические руководства по вопросам аудиторских проверок – включают систему приемов и процедур проверки обоснованности и законности, полноты и своевременности, достоверности и реальности хозяйственных операций.

Одной из важнейших задач службы внутреннего аудита является обеспечение управленческого персонала необходимой контрольно-аналитической информацией для принятия верных управленческих решений. Поэтому службы внутреннего аудита должны: проверить бухгалтерские и налоговые регистры, первичные документы, наличие денег, ценностей и ценных бумаг в кассе, анализировать сметы, планы и другие документы финансово-хозяйственной деятельности; ознакомиться с приказами, распоряжениями руководителя и акционеров; обследовать объекты строительства, склады, хозяйственные и служебные помещения, места хранения грузов и оборудования; проверять наличие, состояние и сохранность имущества, товароматериальных ценностей у материально-ответственных лиц; требовать проведения инвентаризации имущества и обязательств; наблюдать за правильностью отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, проверять правильность начисления налогов и платежей, а также своевременность их уплаты в бюджет и внебюджетные фонды; требовать от руководителей структурных подразделений необходимые для аудиторской проверки документы, справки, расчеты, устные и письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проверки; подготавливать организацию к внешнему аудиту и налоговому контролю. Представлять имущественные интересы организации при хозяйственных спорах в суде.[4]



Рис. 6. Функции службы внутреннего аудита

Также необходимо отметить наиболее важные функции службы внутреннего аудита, представленные в схеме 2.

Комплексный подход и учет вышеперечисленным рекомендациям внутреннего аудита может обеспечить создание целостной и эффективной системы внутрихозяйственного контроля на производственных предприятиях железнодорожного транспорта.

Список использованной литературы

1. Каримов И.А. Итоги социально-экономического развития страны в 2014 году и важнейшие приоритеты направлениям экономической программы на 2015 год. Народное слова, №11(6164) 17.01.2015г.
2. Захарьин В.В. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения в организациях железнодорожного транспорта // Консультант бухгалтера. 2001. №4. стр.37
3. Фёдорова Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита // М.: «Омега-Л», 2004. стр.149
4. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет // М.: ТК «Велби», 2006. стр.26
5. Международные стандарты аудита и качества контроля.// Т.: «Sapo-Standart», часть 1,2; тома 1,2,3.
6. Хасанов Б.А., Бабахалов Н.Э. Темир йўл транспорти корхоналарида асосий фаолият харажатлари ҳисобини такомиллаштириш. Монография. - Т.: Иқтисодиёт, 2012. - 106 бет.
7. Силаев Н.И. и другие. Финансовый менеджмент железнодорожного транспорта. - Т.: Турон иқбол, 2006.

8. Пардаев А.Х., Костаев Ч.Ч. Акциядорлик жамиятларида молиявий натижалар ҳисоби ва таҳлили. - Т.: “Фан ва технологиялар” нашриёти, 2006. 23-б.