Таким образом, стоит сделать вывод о том, что данная оценка управленческого потенциала позволяет выбрать из ряда претендентов более достойные кандидатуры, базируясь на обоснованной объективной оценке.

1. Бавыкина, Е. Н. Управленческие компетенции : методический подход / Е. Н. Бавыкина, Я. Г. Ерёмина // Актуальные вопросы образования. Современные тенденции повышения качества непрерывного образования : сборник материалов международной научно-методической конференции. Новосибирск, 01–05 февраля 2016 г. – Новосибирск, 2016. – Ч. 1. – С. 149–153.
2. Бавыкина, Е. Н. Современная концепция карьерного развития / Е. Н. Бавыкина [Электронный ресурс] // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2014. – Т. 20. – С. 4491–4495. – URL: <https://e-koncept.ru/2014/55163.htm>.
3. Бавыкина, Е. Н. Динамическая оптимизационная модель развития персонала / Е. Н. Бавыкина [Электронный ресурс] // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2015. – Т. 13. – С. 3136–3140. – URL: <https://e-koncept.ru/2015/85628.htm>.
4. Журавлев, П. В. Технология управления персоналом. Настольная книга менеджера / П. В. Журавлев, С. А. Карташов, Н. К. Маусов, Ю. Г. Одегов. – М.: Экзамен, 2000. – 576 с.

Байкалова Н.А.

**Внутренний контроль бухгалтерской (финансовой) отчетности на
железнодорожном транспорте**

*Сибирский государственный университет путей сообщения
(Россия, Новосибирск)*

doi: 10.18411/lj-09-2019-79

idsp: ljjournal-09-2019-79

Аннотация

При современных условиях хозяйствования на железнодорожном транспорте все больше уделяют внимания формированию эффективной контрольной среды бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целом внутреннему контролю, что обусловлено, в первую очередь, существованием и все большим появлением рисков, а также реализацией функции внешнего контроля со стороны института аудита.

Ключевые слова: бухгалтерская (финансовая) отчетность, внутренний контроль, железнодорожный транспорт, управленческие решения, финансовая информация

Abstract

Modern conditions of management on railway transport pay more and more attention to formation of the effective control environment of accounting (financial) reporting and in General internal control that is caused, first of all, by existence and increasing emergence of risks, and also implementation of function of external control from Institute of audit.

Keywords: accounting (financial) statements, internal control, railway transport, management decisions, financial information

Стабильность и эффективность национальных рынков капитала неразрывно связана с уровнем и качеством раскрытия финансовой информации. Объем раскрываемой информации, степень ее прозрачности определяют качество бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая является важным фактором при принятии решений. В процессе интеграции ОАО «РЖД» выявление искажений и обеспечение достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся к задачам внутреннего контроля, составляющего неотъемлемую часть корпоративного управления, и обеспечивает возможность принятия эффективных управленческих решений.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Организация и функционирование внутреннего контроля происходит при таких компонентах, как: контрольная среда, оценка рисков, средства контроля, информация и коммуникация; мониторинг.

Согласно пункту 6 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), с целью формирования полного представления о финансовом положении компании, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в годовой бухгалтерской отчетности раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

Заметим, что по каждому виду рисков в годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о таких качественных характеристиках хозяйственной деятельности организации, как: подверженность компании рискам и причинах их возникновения; концентрация риска (описание конкретной общей характеристики, которая отличает каждую концентрацию (контрагенты, регионы, валюта расчетов и платежей, др.)); механизм управления рисками (цели, политика, применяемые процедуры в области управления рисками и методы, используемые для оценки риска, и т.п.); изменения по сравнению с предыдущим отчетным годом.

Модель формирования бухгалтерской отчетности ОАО «РЖД», утвержденная главным бухгалтером ОАО «РЖД» от 23.11.2009 № 34 содержит элементы внутреннего контроля и риски, возникающие при подготовке бухгалтерской отчетности обслуживаемых филиалов и дочерних обществ ОАО «РЖД» в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Следует отметить, что в случае обнаружения рисков нарушения достоверности и несвоевременного формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в ОАО «РЖД» руководителями, начальниками отделов подразделений, осуществляющих формирование отчетности по ФСБУ, принимаются решения в отношении управления риском. В свою очередь они несут ответственность за формирование, внедрение, мониторинг и совершенствование внутреннего контроля в соответствии со своими функциональными обязанностями. Выполнение контрольных процедур за правильностью отражения совершенных обслуживаемыми подразделениями фактов хозяйственной жизни и соблюдением установленных сроков формирования и представления в бухгалтерской отчетности осуществляется работниками отделов, формирующих отчетность по ФСБУ. Выполнение процедур внутреннего контроля происходит ежемесячно.

Таким образом, процедуры бухгалтерского внутреннего контроля разрабатываются и осуществляются всеми подразделениями бухгалтерского блока ОАО «РЖД» с учетом рисков соответствующих бизнес-процессов и регулярно пересматриваются, совершенствуются и обновляются с учетом изменений в деятельности и условий внешней среды.

На уровне бухгалтерской службы ОАО «РЖД» (ЦБС) в процессе подготовки и публикации отчетности по ФСБУ при несвоевременном формировании и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности происходит отражение недостоверных данных. На данном этапе процедурами внутреннего контроля являются:

- установка сроков формирования отчетности и контроль за их соблюдением;
- контроль правильности автоматизированной выгрузки данных из учетных систем при формировании форм отчетности и их консолидации;

- сверка данных взаимосвязанных форм отчетности на предмет полноты, непротиворечивости, корректности;
- контроль (путем выборочной проверки) правильности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- контроль фактического наличия имущества и обязательств путем проведенной инвентаризации.

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ на уровне Центра корпоративного учета и отчетности «Желдоручета» (ЖДУ) может быть обусловлено несвоевременными действиями, которые приводят к нарушению достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ. Внутренний контроль на этом уровне происходит за:

- правильностью отражения совершенных обслуживаемыми подразделениями фактов хозяйственной жизни в бухгалтерской отчетности;
- соблюдением установленных сроков формирования бухгалтерской отчетности.

К контрольным процедурам регионального общего центра обслуживания (ОЦОР) при нарушении сроков формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся:

- контроль правильности отражения совершенных обслуживаемыми подразделениями фактов хозяйственной жизни в бухгалтерской отчетности;
- контроль соблюдения установленных сроков формирования и представления бухгалтерской отчетности.

Таким образом, в целях соблюдения требований к организации внутреннего контроля при формировании бухгалтерской отчетности работниками отделов, секторов в первую очередь анализируются выполняемые операции для выявления рисков по кругу ведения вопросов и оценки достаточности их покрытия контролями. Затем оценивается эффективность применяемых контрольных процедур и по результатам выявления не функционирующих контролей вносятся предложения по их замене. Для обеспечения и своевременного устранения допущенных ошибок проводится анализ их причин.

Кроме того, при внутреннем контроле финансовой отчетности в компании проверяют управленческую отчетность – форму «7у – предприятие» составленную сотрудниками финансово-экономического блока и ОЦО и форму «7у – предприятие-свод», сформированную дирекцией территориального филиала (ТФ) и функциональным филиалом (ВИФФ) на уровне региональных дирекций.

При использовании информационных технологий в отрасли осуществляется внутренний контроль корректного формирования бухгалтерской отчетности в единой корпоративной автоматизированной системе управления финансами и ресурсами (ЕК АСУФР).

Формирование отчетных форм по бухгалтерскому учету, налоговому учету и МСФО осуществляется в подсистемах SAP ERP: типовой дорожной системе/типовой филиальной системе (ТДС/ТФС), системе центрального аппарата (ЦА), учет доходных поступлений от грузоперевозок с применением технологии ведения единого лицевого счета клиента в ЕК АСУФР (УДП ЕЛС), транзакционной подсистеме – система бухгалтерского и налогового учета по пассажирским перевозкам в дальнем следовании (БНУ ПП) по структурным подразделениям ОЦО (балансовым единицам) с последующей выгрузкой в системы отчетности. Выгрузка данных в системы отчетности ФСБУ производится с уровня структурного подразделения, при этом проводится проверка на закрытие периода проводок по балансовым единицам. После

выгрузки в учетных системах ТДС/ТФС, ЦА, УДП ЕЛС, БНУ ПП отображается протокол загрузки показателей форм в систему отчетности ФСБУ.

Структурными подразделениями функциональных филиалов ОАО «РЖД», структурными подразделениями железных дорог и ОАО «РЖД» в целом составляется сводная бухгалтерская отчетность (СБО) и расшифровки к ней, которая подлежит внутреннему контролю за своевременным формированием, а так же достоверностью ее данных, предоставленных в вышестоящее подразделение по ФСБУ.

Таким образом, построение, внедрение и дальнейшее функционирование внутреннего контроля бухгалтерской (финансовой) отчетности в ОАО «РЖД» оказывает влияние, как на достоверность предоставления информации, так и на принятие управленческих решений.

1. Демина И.Д., Меркущенко С.Н. Концепция риск-ориентированной системы бухгалтерского учета в коммерческих организациях // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. 2015. № 1(45).
2. Алейникова М.Ю. Система внутреннего контроля — элемент контроллинга // Экономика. Бизнес. Банки. 2013. № 2 (3). С. 31-36
3. Якимова В.А., Ивко К.В. Управленческая отчетность как информационная база для идентификации и оценки финансовых рисков // Управленческий учет и финансы. 2016. № 4. С. 286-308
4. Илларионова Н.Ю. Внутренний контроль: пробелы и параллели // Законы России: опыт, анализ, практика. 2013. № 9. С. 34-43

Белехова Г.В., Россошанский А.И.

К вопросу о различиях инфляции в доходных группах населения: теоретические аспекты

*ФГБУН «Вологодский научный центр Российской академии наук»
(Россия, Вологда)*

doi: 10.18411/lj-09-2019-80

idsp: ljjournal-09-2019-80

Аннотация

В работе поднимается вопрос об измерении инфляции для разных доходных групп населения. Рассматривается расхождение между официальным и воспринимаемым населением уровнем инфляции; раскрывается суть расчета индекса потребительских цен в России; приводится обзор практики зарубежных статистических бюро в определении инфляции; представлены исследования уровня инфляции в разных доходных группах населения.

Ключевые слова: индекс потребительских цен, доходные группы, расходы населения, инфляция

Abstract

The work raises question about determining inflation in different income groups of population. We have a look at the discrepancy between the official and perceived inflation rate, reveal the essence of calculating the Consumer Price Index in Russia, provide an overview of foreign statistical offices's practice in determining inflation, represent study of the level of inflation in different income groups of population.

Keywords: consumer price index, income groups, household spending, inflation

Согласно «Бюллетеню о текущих тенденциях российской экономики», подготовленному Аналитическим центром при Правительстве РФ, «... уровень потребительских цен в России за 2018 г. (декабрь к декабрю 2017 г.) вырос на 4,3%