

В целях совершенствования организации работ в области обращения с отходами в ЗАО «Атлант», а также для снижения отходоёмкости продукции, уменьшения выплат по экологическому налогу за захоронение отходов производства и снижения себестоимости продукции был предложен проект по использованию установки термического уничтожения отходов.

В ходе исследования проведен сравнительный анализ двух инвестиционных проектов [4] (установка термического уничтожения отходов ЭКО Ф2 и установка термического уничтожения отходов КТО-80.К).

Расчеты ЧДД, дисконтированного срока окупаемости, индекса прибыльности и внутренней нормы рентабельности, проведенные на основе предложенной системы параметров свидетельствуют об экономической целесообразности внедрения установки ЭКО Ф2. Это позволит ЗАО «Атлант» уменьшить себестоимость продукции на 128,8 млн р., а отходоёмкость на 36,5 %, а также существенно сократить размер площадей для временного хранения отходов.

#### Литература

1. Об обращении с отходами: Закон Респ. Беларусь, 20 июля 2007 г., №271-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 12 декабря 2012 г. № 6-3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2002. – Дата доступа: 13.11.2011.
2. Форма государственной статистической отчетности 1-отходы (Минприроды) "Отчет об обращении с отходами производства" ЗАО «Атлант» за период 2008-2011 г.
3. Хаустов А. П. Экономика природопользования: практикум / А. П. Хаустов, М. М. Редина. - М.: Высшая школа, 2006. - 272 с.
4. Об утверждении правил разработки бизнес-планов инвестиционных проектов: постановление министерства экономики Респ. Беларусь от 31.08.2005 г. №158: в ред. от 07.12.2007 г. №214 // [Электронный ресурс] / Режим доступа: www.pravo.by. – Дата доступа: 27.10.2011.

© ГрГУ им.Я.Купалы

### СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ В РАМКАХ ИНТЕГРАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ

*О.В. ЕРМОЛИК, М.Е. КАРПИЦКАЯ*

The features of finance control in international practice are analyzed in the article. There are approaches of using new forms of finance control in activity of Belarusian enterprises. The problems of introduction of international experience of system of inner finance control on the enterprises in Belarus are shown in the article

Ключевые слова: отчетность, контроль, энергетика

В настоящее время энергетическая отрасль в Республике Беларусь находится в сложном финансово-экономическом положении, что обусловлено как общими проблемами экономики, так и рядом специфических факторов внутриотраслевого характера. Энергетическая отрасль относится к числу системообразующих отраслей экономики, от надежной и бесперебойной работы которой во многом зависит экономический рост. Потребителями продукции и услуг энергетического комплекса является все население страны, поэтому исключительно важно не допустить утраты энергетической безопасности Беларуси. Одним из направлений развития предприятий энергетической отрасли может стать формирование и совершенствование эффективной системы финансового контроля.

Анализ концептуальных подходов в области финансового контроля показал, что рассматриваемая проблема не нашла достаточного отражения в экономической литературе. Можно выделить несколько точек зрения относительно экономической сущности финансового контроля.

По нашему мнению, финансовый контроль – одна из функций управления, представляющая собой систему наблюдения и проверки функционирования управляемого объекта с целью оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений, выявления стоимости их реализации, наличия отклонений и неблагоприятных ситуаций, о которых целесообразно своевременно предоставить информацию.

В результате проведенного исследования были выявлены основные особенности организации ведомственного контроля энергетических предприятий, который осуществляет контрольно-ревизионное управление Министерства энергетики Республики Беларусь, вызванные спецификой их отрасли. Среди них следующие:

- наличие множества филиалов, то есть предприятия отрасли обладают усложненной структурой;
- филиалы отличаются разнообразием видов деятельности;
- филиалы рассредоточены на большом расстоянии от самого министерства, что влечет за собой большие затраты времени на проведение контрольного мероприятия.

Основным недостатком ведомственного контроля является то, что он нередко носит формальный характер. На наш взгляд, подход к проведению контрольного мероприятия, основанный на привлечении узких специалистов, в настоящее время является неэффективным. Такая организация контрольного мероприятия ведет к увеличению материальных и трудовых затрат. Кроме того, практика показывает, что суммы выявленного и возмещенного государству ущерба в процессе контрольного мероприятия значительно ниже, чем затраты на его проведение [1, с. 38].

Систему внутреннего финансового контроля для многофилиальных энергетических предприятий можно охарактеризовать как совокупность организационной структуры управления, методик и процедур, принятых и постоянно осуществляемых головным предприятием, руководителями филиалов, контрольно-ревизионным отделом и сотрудниками, направленных:

- на совершенствование финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его филиалов и обеспечение их результативности;
- сохранность имущества и других активов;
- соблюдение требований белорусского законодательства и внутренних регламентов предприятия;
- предотвращение или снижение степени внутренних и внешних рисков;
- обеспечение полноты и достоверности всех видов отчетности.

Основной задачей внутреннего контроля на предприятии является снижение финансовых потерь и финансово-экономических упущений, возникающих по различным причинам. Чем более развита и структурирована система контроля, тем выше результат ее действия, выражающийся в снижении потерь. Соответственно существует необходимость оценки эффективности и результативности использования средств, направленных на содержание и развитие системы внутреннего финансового контроля, и сравнения результата с совокупными затратами на его содержание.

В абсолютном выражении результат действия системы внутреннего финансового контроля на предприятии представляет собой сумму экономии потерь, возникшую в связи с функционированием системы контроля:

$$R = A_o - A_i, \quad (1)$$

где  $R$  – результат функционирования системы контроля,  $A_o$  – потери (убытки) в условиях отсутствия контроля,  $A_i$  – потери (убытки) при действующей системе контроля.

Однако для создания и поддержания системы внутреннего финансового контроля требуются определенные затраты. Без учета инвестиций в создание системы контроля экономия предприятия от внедрения системы контроля представляет собой разницу между результатом функционирования системы и стоимостью ее поддержания:

$$\mathcal{E} = R - C_k, \quad (2)$$

где  $\mathcal{E}$  – экономия потерь,  $R$  – результат функционирования системы контроля,  $C_k$  – стоимость системы контроля.

Очевидно, что применения системы внутреннего контроля принесет выгоду предприятию только в том случае, если результат ее функционирования будет превышать стоимость ее содержания:

$$\mathcal{E} > 0 \text{ или } R > C_k, \quad (3)$$

где  $\mathcal{E}$  – экономия потерь,  $R$  – результат функционирования системы контроля,  $C_k$  – стоимость системы контроля.

Произведен расчет стоимости системы внутреннего финансового контроля на РУП «Гродноэнерго» за 2011 год, основой которого послужили данные о составе затрат на организацию и содержание контрольно-ревизионного отдела со среднесписочной численностью работников 3 человека в головном предприятии РУП «Гродноэнерго».

Затраты на содержание контрольно-ревизионного отдела за 2011 год составили 88,5 млн. руб., результат функционирования системы контроля – 62,5 млн. руб., то есть экономия потерь составила (-26) млн. руб.

Таким образом, по результатам исследования было выявлено, что сложившаяся система контроля РУП «Гродноэнерго» неэффективна, так как затраты на содержание отдела превышают результат его действия. Данный вывод позволил определить основные направления совершенствования системы внутреннего финансового контроля РУП «Гродноэнерго».

По нашему мнению, правильно оценить эффективность системы внутреннего финансового контроля можно с позиции оценки влияния на финансовые риски, определяющие суммы убытков на предприятии. Система внутреннего финансового контроля выступает в роли своеобразного барьера, обеспечивающего снижение ущерба от наступления рискованного события. Оценку риска достоверности данных бухгалтерского учета целесообразно проводить с применением метода тестирования сис-

темы организации бухгалтерского учета на предприятии. Весь процесс тестирования мы предлагаем проводить на основе пяти различных направлений учета:

- операции со средствами производства как собственными, так и заемными;
- операции с предметами производства, готовой продукцией, товарами;
- операции со средствами обращения;
- операции с контрагентами;
- операции по расчетам с бюджетом.

При определении параметра риска используется следующая градация (в зависимости от количества баллов): высокий; средний; низкий [2, с.12].

Операции, соответствующие установленным параметрам, оцениваются как «+», или «-», если операции не соответствуют данным параметрам. В результате подсчитывается общее количество параметров и количество отрицательных параметров и рассчитывается доля отрицательных результатов. Данное действие производится с каждым направлением оценки. Полученные отрицательные оценки складываются и округляются. В результате получается общее количество отрицательных результатов.

ОРБУ (оценка риска бухгалтерского учета) производится следующим образом:

$$ОРБУ = n/N, \quad (4)$$

где *ОРБУ* – оценка риска бухгалтерского учета, *n* – количество отрицательных параметров, *N* – общее количество параметров.

Итоговая оценка риска определяется как сумма по пяти разделам, соответствующим выделенным параметрам направлений.

Максимальная оценка – 5, минимальная оценка – 0. Основой для ранжирования величины риска, по нашему мнению, может служить следующая оценка проведенного анализа:

- если количество отрицательных ответов от 3 до 5, то риск оценивается как высокий со средствами производства как собственными, так и заемными;
- если количество отрицательных ответов от 1 до 2,99, то риск оценивается как средний;
- если количество отрицательных ответов от 0 до 0,99, то риск оценивается как низкий. операции по расчетам с бюджетом.

Рассмотрим применение данного метода на примере трех филиалов РУП «Гродноэнерго»: Волковысские электрические сети, Лидские тепловые сети и Аппарат управления. Рассчитаем оценку риска бухгалтерского учета по каждому филиалу в отдельности, а затем, суммируя данные по филиалам, получим общую оценку риска бухгалтерского учета в целом по каждому направлению

При определении параметра риска используется следующая градация (в зависимости от количества баллов): высокий; средний; низкий.

По формуле (4) рассчитаем оценку риска бухгалтерского учета РУП «Гродноэнерго» по следующим направлениям учета:

- операции со средствами производства как собственными, так и заемными – ОРБУ составила 0,25;
- операции с предметами производства, готовой продукцией, товарами ОРБУ – 0,33;
- операции со средствами обращения – 0,13;
- операции с контрагентами – 0,2;
- операции по расчетам с бюджетом – 0,17.

Риск недостоверности данных бухгалтерского учета по филиалам составил:

- Волковысские электрические сети – 1,3 (средний уровень риска);
- Лидские тепловые сети – 1,63 (средний уровень риска);
- Аппарат управления – 0,33 (низкий уровень риска).

Итоговая оценка риска по трем филиалам РУП «Гродноэнерго» составила 1,08, что соответствует среднему уровню риска.

Для повышения эффективности деятельности контрольно-ревизионного отдела РУП «Гродноэнерго» необходима оценка его деятельности. В этих целях было разработано тестирование системы внутреннего финансового контроля для оценки ее деятельности. В основу методики положены критерии оценки эффективности деятельности отдела внутреннего контроля.

Методика оценки эффективности деятельности подразделений, осуществляющих внутренний контроль, предполагает экспертную оценку на основе определения количества баллов по каждому пункту. По количеству баллов в предложенной методике на первом месте стоит регламентация контрольной деятельности (8 баллов), далее с равным количеством баллов профессиональный уровень контролеров, функции отдела внутреннего контроля и динамика результатов деятельности филиалов (*таблица*).

**Таблица – Критерии оценки организации и эффективности деятельности службы внутреннего контроля**

Критерии оценки	Выполнение (+;-)	Баллы
1) Организационный статус: организация системы внутреннего финансового контроля; объективность контроля; независимость контроля.		3
2) Профессиональный уровень финансовых контролеров: профильное образование; опыт работы в сфере контроля; степень понимания стоящих задач и проблем; наличие должностных инструкций.		4
3) Регламентация: наличие и содержание соответствующих положений по внутреннему финансовому контролю; состояние планирования, контроля и документирования работы; наличие регламентов проверки; наличие положений о структурных подразделениях и движения информационных потоков; наличие регламентов взаимодействия с объектами контроля; наличие методик анализа; наличие форм управленческой отчетности наличие положения о политике в сфере управления и контроля состояния ликвидности.		8
4) Функции: <i>объем выполняемых работ;</i> <i>предварительный контроль:</i> составления бюджетов доходов и расходов; составления бюджетов движения денежных средств; составления смет капитальных затрат; <i>текущий контроль:</i> правильности обработки первично документации; законности и целесообразности осуществляемых операций; выполнения утвержденных бюджетов на соответствующий период; <i>последующий контроль:</i> достоверности внутренней отчетности; достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности; анализ динамики финансового состояния.		4
5) Уровень значимости внутреннего финансового контроля: рассматриваются и принимаются ли к исполнению руководством рекомендации финансовых контроллеров.		1
6) Динамика результатов деятельности филиалов: оценка сравнительного анализа состава и динамики баланса; анализ платежеспособности и финансовой устойчивости; анализ ликвидности баланса; анализ финансовых результатов.		4
<b>ИТОГО</b>		<b>24</b>

Организационному статусу может быть присвоен максимальный балл, то есть в субъекте внутренний финансовый контроль занимает значимое место, объективен и независим, выполняет только свои служебные обязанности и руководством не накладывается ни каких сдерживающих факторов на их деятельность. Но это не имеет большого значения, если уровень профессиональной подготовки сотрудник низок, профессиональное образование не дает достаточных навыков и опыта работы, не проводится ежегодное обучение и повышение квалификации персонала, не организуются тематические финансово-экономические семинары, часто сотрудники не понимают стоящих перед ними задач. Уровень регламентации определяется наличием положений по внутреннему контролю, о структурных подразделениях, о политике в сфере управления ликвидностью, наличием разработанных внутренних методик и стандартов планирования, контроля и документирования работы.

Основой деятельности финансовых контролеров является соблюдение их функциональных обязанностей. Содержание и объем работы, определяемые в положении о внутреннем финансовом контроле, ставят цели и задачи контроля, которые должны решаться в процессе осуществления контроль-

ной деятельности. При осуществлении предварительного контроля финансовые контролеры имеют возможность проверить правильность составленных прогнозов продаж и смет расходов. Важным фактором, который позволяет предупреждать искажения и не допускать их появления является текущий контроль. А проводить анализ финансовых показателей и более комплексно оценивать работу предприятий дает возможность последующий контроль.

Если руководством не рассматриваются и не принимаются во внимание рекомендации внутренних финансовых контролеров в составленных отчетах, то снижается уровень значимости службы внутреннего финансового контроля. В данном случае оценка будет соответствовать «-».

Эффективность деятельности внутреннего финансового контроля будет достигнута в том случае, если повышается ликвидность, платежеспособность, рентабельностью и стабилизируется финансовая устойчивость. Так как показатели тесно взаимосвязаны между собой, отлично организованная и профессионально функционирующая служба, с умелым руководителем будет иметь оценку в 24 балла.

Неудовлетворительная оценка показателей функционирования службы внутреннего финансового контроля будет равна 15 баллам. Такое состояние свидетельствует о том, что должны быть приняты меры по усовершенствованию контрольной деятельности. В данном случае, можно сделать вывод о нецелесообразном завышении расходных статей бюджета хозяйствующего субъекта.

Данная методика оценки эффективности деятельности контрольно-ревизионного отдела была внедрена в РУП «Гродноэнерго». По разработанным выше критериям проведен экспертный опрос руководящих лиц Аппарата управления и филиалов «Гродноэнерго». По итогам применения данной методики функционирование отдела внутреннего финансового контроля было оценено в 19 баллов, что свидетельствует о недостаточно эффективной организации деятельности контрольно-ревизионного отдела. Наибольшее количество отрицательных ответов было поставлено по критериям регламентации деятельности и оценки динамики деятельности филиалов.

Развитие энергосистемы имеет большое значение для стабилизации экономики Республики Беларусь. Для эффективного функционирования подобного рода предприятий необходима хорошо организованная система финансового контроля. Предложенная методика оценки эффективности деятельности подразделений, осуществляющих внутренний контроль, позволяет выявить недостатки в проведении контрольно-ревизионной работы на предприятии и повысить эффективность ее проведения.

#### Литература

1. *Овсийчук, М.* Процедуры экономического анализа как инструмент внутрихозяйственного контроля результативности деятельности экономического субъекта // Аудит и финансовый анализ. 2010. №5. С. 37-43.
2. *Рябухин, С.* Контроллинг – инструмент внешнего финансового контроля // Проблемы теории и практики управления. 2009. №1. С. 8-14.

©БНТУ

### **СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РЫНКА ТРАНСПОРТНО-ЛОГИСТИЧЕСКИХ УСЛУГ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*А.С. ЗИНЕВИЧ, Р.Б. ИВУТЬ*

The paper describes a problem pertaining to further development of the logistic system of Belarus. The main economic indexes of Belarusian transport system are analysed. Measures to speed the introduction of logistics in the country's economy are suggested

Ключевые слова: транспортный комплекс, логистика, транспортно-логистические услуги

На сегодня транспортный комплекс Республики Беларусь полностью удовлетворяет внутренние потребности экономики и населения в транспортных услугах, а также осуществляет их экспорт. В связи с интеграцией республики в мировую экономику роль транспортного комплекса существенно изменилась [1, с. 5]. В целом за 2001-2010 гг. в стране наблюдался рост общего грузооборота. Темп прироста суммарного грузооборота (без учёта трубопроводного транспорта) в 2011 г. составил 8,5%. В сфере пассажирских перевозок всех видов имело место снижение пассажирооборота к концу десятилетия, однако в 2011 году этот показатель несколько вырос к значению предыдущего года, увеличившись на 0,7%.

В условиях рыночной экономики снижение транспортных расходов является одной из ключевых задач и представляется возможным за счёт применения инструментов и методов логистики. Развитие экономики Беларуси настоятельно требует формирования современной логистической системы. Необходимость её создания в стране обусловлена уникальным географическим расположением Беларуси с точки зрения транзита, наличием крупных транспортных узлов, включением Беларуси в основные глобальные транспортные коридоры.