

НЕОБХОДИМОСТЬ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И РИСК-МЕНЕДЖМЕНТА***Мария Владимировна СТАФИЕВСКАЯ**

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики,
 Марийский государственный университет, Йошкар-Ола, Российская Федерация
 Stafievskaya16@mail.ru
 ORCID: отсутствует
 SPIN-код: 4490-6978

История статьи:

Получена 22.01.2019
 Получена в доработанном
 виде 15.02.2019
 Одобрена 02.03.2019
 Доступна онлайн
 30.08.2019

УДК 330. 342**JEL:** F36, G10, L20, M40**Аннотация**

Предмет. Процесс анализа, признания и управления рисками на сельскохозяйственных предприятиях. Сегодня риск-менеджмент существует в отрыве от системы учета, информация о существующих рисках не способствует принятию управленческих решений, что является отрицательным фактором развития отрасли.

Цели. Разработка методических положений для обеспечения взаимодействия системы бухгалтерского учета и риск-менеджмента по логистике информационных потоков и развитию аналитических функций учета сельскохозяйственных предприятий. Обоснование неразделимости управленческого учета и риск-менеджмента. Разработка аналитического инструментария для риск-менеджмента, а также учетных процедур и регистров в рамках управленческого учета, которые позволят идентифицировать риски.

Методология. В исследовании применен системный подход и диалектический метод научного познания, методы статистики, экономического анализа.

Результаты. Показано, что в настоящее время необходимо: идентифицировать риски сельскохозяйственных предприятий; производить расчеты влияния рисков на объекты учета; иметь аналитический инструментарий для оценки хозяйственных рисков. Представлен и раскрыт инструментарий в рамках управленческого учета предприятий, который позволяет сформировать информационный ресурс.

Применение. Результаты исследования могут быть использованы на сельскохозяйственных предприятиях в рамках бухгалтерского управленческого учета рисков.

Выводы. Возможности ведения управленческого учета являются необходимым элементом для развития системы риск-менеджмента на сельскохозяйственных предприятиях. Двустороннее сотрудничество отделов управленческого учета и риск-менеджмента будет непременно способствовать нейтрализации, предотвращению и минимизации рисков.

Ключевые слова:

сельскохозяйственное
 предприятие, риск,
 учет, риск-менеджмент,
 финансы

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2019

Для цитирования: Стафиевская М.В. Необходимость взаимодействия системы бухгалтерского учета и риск-менеджмента // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2019. – Т. 12, № 3. – С. 309 – 324.
<https://doi.org/10.24891/fa.12.3.309>

Сегодня, независимо от вида экономической деятельности, все предприятия функционируют под влиянием фактора

неопределенности, что обуславливает возникновение рисков. Например, интерпретация информации в бухгалтерской отчетности, на базе которой принимается управленческое решение, связана с информационным риском. В современной экономической литературе постоянно возникают дискуссии по поводу раскрытия сущности риска.

* Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 19-410-120003.

Выражаю огромную благодарность д.э.н., профессору кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита финансового факультета Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского Ефиму Абрамовичу МИЗИКОВСКОМУ за помощь и ценные советы.

Такие ученые, как С.Н. Возняк, С.В. Свешников, В.П. Бочарников [1] рассматривают риск как опасность потерь. В свою очередь, А.Е. Шевелев видит риск как возможные потери¹. Этой же точки зрения придерживается И.Т. Балабанов [2], акцентируя внимание на риске как «возможности опасности потерь». А.С. Шапкин дает определение риска с позиции математики [3], а М.Г. Лапуста и Л.Г. Шаршукова считают, что риск – это наступление неизвестных, вероятных событий, которые можно оценить количественно [4].

Учитывая позиции перечисленных авторов, мы считаем, что риски предприятия отражаются в конечном итоге в учетной информации и оказывают значительное влияние на эффективность принятых решений. От достоверности публикуемой отчетности зависит инвестирование. Сущность неопределенности является основным аспектом финансово-хозяйственной среды: наиболее реально неопределенность проявляется при выработке управленческого решения на базе отчетности. Именно здесь и возникает риск как результат экономического события в условиях неопределенности, оказывающий влияние на учетную информацию.

Исследуя работы А.В. Тихоновского [5], А.С. Шапкина [3], А.Е. Шевелева, Е.В. Шевелевой², С.В. Фруминой [6], Т.Ю. Серебряковой [7], Д.С. Черных, А.М. Колесникова [8], Т.А. Федоровой, М.А. Олейник [9], попытаемся обобщить их точку зрения на предмет бухгалтерского риска. Данный риск рассматривается как разновидность информационного риска, который связан с формированием и раскрытием информации в бухгалтерской отчетности.

Мы считаем, что необходимо признать бухгалтерский риск объектом учета. Пользователями бухгалтерской отчетности являются кредиторы, государство, инвесторы, менеджеры. Финансовый учет строится на

общих стандартах, и его данных вполне достаточно для внешних пользователей. Вопрос стоит в отношении менеджеров – ведь именно им необходима информация более глубокая, чем требования стандартов бухгалтерского учета. В этих случаях целью становится необходимость ведения управленческого учета, объектами которого являются доходы, расходы и центры ответственности.

Приоритетом многих субъектов РФ в настоящее время является аграрное производство. Однако причины высокой себестоимости продукции, идентификации, признания, отражения в отчетности сельскохозяйственного риска, изыскания резервов производственного характера, резервов под риски изучены не достаточно глубоко, что влечет за собой избыточные затраты, отрицательно сказывающиеся на инвестиционной привлекательности.

Сегодня сельскохозяйственные предприятия подвержены большому числу рисков, которые, в свою очередь, необходимо выявлять и отражать в учетной информации. Для этого, на наш взгляд, предназначена сфера управленческого учета. Однако данная сфера учета находится в отрыве от риск-менеджмента, что предполагает необходимость разработки учетно-аналитического обеспечения для риск-менеджмента сельскохозяйственных предприятий. Сегодня задачами бухгалтерского управленческого учета в сельском хозяйстве являются:

- формирование информационной базы о рисках;
- характеристика рисков, связанных с деятельностью предприятия;
- оценка рисков с помощью аналитического инструментария;
- отражение в бухгалтерской отчетности информации о рисках.

Перечисленные задачи требуют разработки методических положений для совместной работы систем бухгалтерского управленческого учета и риск-менеджмента

¹ Шевелев А.Е., Шевелева Е.В. Риски в бухгалтерском учете: учеб. пособие. М.: КНОРУС, 2007. 280 с.

² Там же.

по логистике информационных потоков и развитию аналитических функций учета.

Бухгалтерский учет должен идентифицировать риски, отразить документально данную информацию для передачи в отдел риск-менеджмента для принятия управленческих решений по их минимизации. Для реализации данной задачи необходим инструментарий формирования обеспечения бухгалтерского управленческого учета рисков сельскохозяйственного предприятия (табл. 1, рис. 1).

Считаем, что на сельскохозяйственных предприятиях необходимо сформировать отдел обеспечения учета рисков (без увеличения АУП), выполняющий:

- идентификацию рисков;
- аналитические процедуры;
- контрольные функции.

Работа каждой из перечисленных составляющих должна быть документирована. Для этого необходима разработка форм рабочих документов с последующим закреплением их в учетной политике предприятия. В первую очередь все идентифицированные риски необходимо классифицировать по группам (рис. 2).

Рассмотрим первую группу рисков. На наш взгляд, алгоритм их идентификации и исследования предполагает последовательность проведения ряда действий (рис. 3).

Информация отражается в рабочем документе «Лист опроса по идентификации рисков» (рис. 4).

Выявленные несоответствия регистрируются в рабочем документе «Несоответствие полученной информации» (рис. 5).

Действия корректировочного характера (планируемого) заносятся в рабочий документ, предполагаемая форма которого приведена на рис. 6.

Далее исследуется вторая и третья группы рисков с отражением полученных результатов (рис. 7).

Результаты идентифицированных рисков и анализ их влияния на учетные данные отражаются в соответствующем рабочем документе (рис. 8).

Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского заключения, а также пояснительной записки является следующим этапом, цель которого состоит в формировании системы аналитических показателей. Если нам известна вероятность риска, то мы можем определить величину потери. Степени вероятности рисков распределяются следующим образом: риск маловероятен – 0–25% вероятности наступления события; риск вероятен – 25–50%; риск возможен – 50–75%; риск ожидаем – 75–100% вероятности. Обобщенные результаты оценки вероятности рисков приведены в табл. 2.

Далее классифицируем риски по величине потерь (табл. 3). Полученные аналитические данные являются базой для принятия управленческого решения [10].

Составим матрицу рисков по вероятности, которая будет служить обоснованием для принятия решения о создании резервов в целях покрытия убытков (табл. 4). Оценка рисков предполагается исходя из планируемых сумм убытков с учетом инфляции [11–13].

На завершающем этапе составляются рабочие документы, в которых фиксируется информация о целесообразности формирования резервов (рис. 9).

Все заполненные рабочие документы предназначены для передачи риск-менеджерам для последующего принятия решения. При этом систематически осуществляется контроль функциональной составляющей отдела обеспечения учета рисков.

Анализ деятельности сельскохозяйственных предприятий позволил систематизировать риски по следующим группам.

1 группа. Риски, обусловленные составлением и представлением отчетности сельскохозяйственного предприятия. К ним можно отнести риски бухгалтерского дела, учетной политики, риски, связанные с

формированием и представлением отчетности, риски, связанные с законодательными актами [14].

2 группа. Риски, связанные со спецификой сельскохозяйственного предприятия (растениеводство, животноводство). К ним можно отнести природные риски, риски сезонности, риски невозможности участия в международной конкуренции, медленное внедрение инноваций, риски медленного реагирования на условия рынка, диспаритет цен между стоимостью ресурсов и стоимостью продукции, риски уменьшения посевных площадей, снижения плодородия почв, заболеваемость животных, риски поставки импортной продукции (значительно дешевле), риски неоплаты за реализованную продукцию.

3 группа. Риски, не связанные со специализацией сельскохозяйственного предприятия (медленное внедрение инноваций, ограниченная привлекательность со стороны инвесторов, низкая обеспеченность основными фондами, отсутствие бюджетной поддержки государства [15], риск финансовой несостоятельности [16],

социальные риски на селе, миграция хороших специалистов, религиозные риски (при работе с иностранными партнерами).

Национальные стандарты и МСФО не предусматривают создания резервов под риски, хотя данный вопрос является дискуссионным и поднимается в трудах Е.А. Мизиковского и А.С. Толстой [17], В.С. Плотникова, А.С. Пахомова [18], Е.В. Поповой [19], С.Е. Егоровой, Л.А. Юдановой [20]. Для бухгалтерского учета рисков предлагаем сформировать счет 93 «Резервы под идентифицируемые риски» в разрезе аналитических счетов (рис. 10).

Идентифицируемый (признанный) риск необходимо документировать по предлагаемой нами форме (рис. 11) для передачи в отдел риск-менеджмента. В рабочем плане счетов необходимо предусмотреть корреспондирование со счетом 93. Отметим в заключение, что налаженное сотрудничество между отделом риск-менеджмента и отделом управленческого учета в конечном итоге будет способствовать минимизации или полному предотвращению рисков.

Таблица 1

Целенаправленность формирования обеспечения

Table 1

Reserves supply targeting

Цели	Задачи
Получение информации, соответствующей потребности в идентификации риска	Идентификация риска. Выявление степени воздействия на деятельность предприятия различных его составляющих
Оценки риска	Анализ рисков. Документирование информации по оценке рисков. Изучение влияния рисков на бухгалтерскую отчетность. Обеспечение информацией пользователей

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Результаты оценки

Table 2

The evaluation results

Количественная оценка риска	Возможный результат
Вероятность равна 1	Событие, вероятно, произойдет
Вероятность равна 0	Событие не произойдет

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3
Классификация рисков по величине потерь

Table 3
A risk classification by loss

Виды рисков	F, баллов	Плановая прибыль, %	Решение о создании резерва
Минимальный риск	9	$0 < F \leq 10$	Не создаем
Низкий риск	20	$10 < F \leq 30$	Не создаем
Средний риск	40	$30 < F \leq 50$	Не создаем / создаем
Высокий риск	60	$50 < F \leq 70$	Создаем
Очень высокий риск	80	$70 < F \leq 90$	Создаем
Катастрофический риск	95	$90 < F \leq 100$	Создаем

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 4
Матрица рисков в целях создания резервов

Table 4
A risk matrix to create reserves

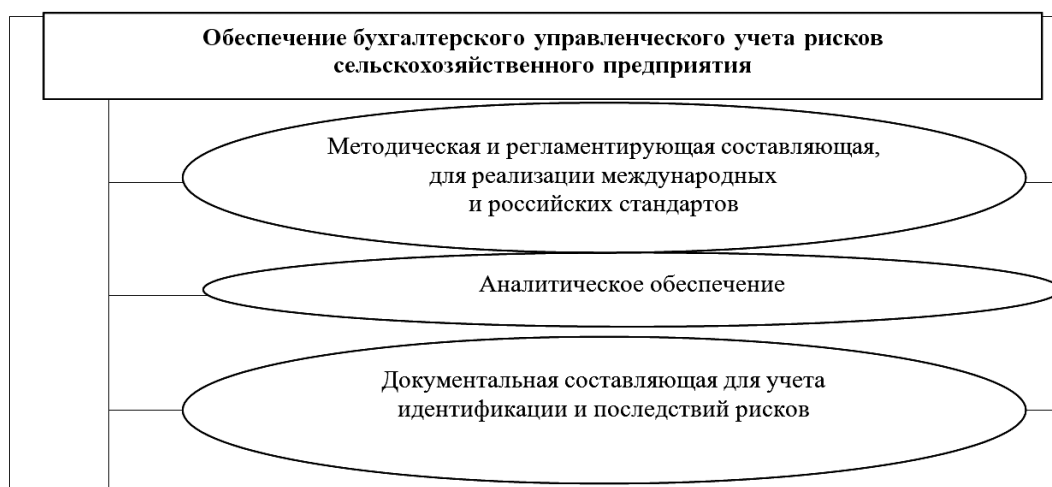
Цена риска	Вероятность риска			
	Маловероятно	Вероятно	Возможно	Ожидаемо
Минимальная	Отрицательно	Отрицательно	Отрицательно	Отрицательно
Низкая	Отрицательно	Отрицательно	Положительно	Положительно
Средняя	Положительно	Положительно	Положительно	Положительно
Высокая	Положительно	Положительно	Положительно	Положительно
Очень высокая	Положительно	Положительно	Положительно	Положительно
Катастрофическая	Положительно	Положительно	Положительно	Положительно

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1
Составляющие обеспечения бухгалтерского управленческого учета рисков сельскохозяйственного предприятия

Figure 1
The components of management accounting of an agricultural enterprise's risk



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 2
Формирование групп

Figure 2
Group development

І группа Риски, обусловленные составлением и представлением отчетности сельскохозяйственного предприятия
ІІ группа Риски, связанные со спецификой сельскохозяйственного предприятия (растениеводство, животноводство)
ІІІ группа Риски, не связанные со спецификой сельскохозяйственного предприятия

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 3
Последовательность действий

Figure 3
Procedures

Последовательность действий
1. Проведение совещания (предварительного характера)
2. Анализ отчетности
3. Оценка свидетельств
4. Опрос персонала (интервью)
5. Сбор доказательств (главные требования – достоверность и достаточность)
6. Анализ и оформление результатов
7. Проведение совещания (заключительного характера)

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 4
Рабочий документ «Лист опроса по идентификации рисков»

Figure 4
Work document *Risk Identification Survey*

<i>Лист опроса по идентификации рисков</i> дата: _____		
Перечень вопросов	Результативность контрольных вопросов	Примечание
Исполнитель:		

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 5
Рабочий документ «Несоответствие полученной информации»

Figure 5
Working document *Inconsistency of Information Received*

<i>Несоответствие полученной информации</i>			
Дата получения информации	Информация	Планируемые (корректирующие) действия	Оценка результатов
Исполнитель:			

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 6

Рабочий документ «Характеристика идентифицированных рисков, обусловленных составлением и представлением отчетности сельскохозяйственного предприятия»

Figure 6

Working document *Characteristics of Identified Risks Associated with the Compilation and Reporting of an Agricultural Enterprise*

<i>Характеристика идентифицированных рисков, обусловленных составлением и представлением отчетности сельскохозяйственного предприятия</i>		
Риск (вид, группа)	Риск (содержание)	Риск (причины и обстоятельства его возникновения)

Исполнитель:

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 7

Рабочий документ «Характеристика идентифицированных рисков, сопровождающих деятельность сельскохозяйственного предприятия, принятых в бухгалтерском учете»

Figure 7

Working document *Characteristics of Identified Risks Accompanying the Activities of the Agricultural Enterprise Accepted in the Accounting*

<i>Характеристика идентифицированных рисков, сопровождающих деятельность сельскохозяйственного предприятия, принятых в бухгалтерском учете</i>				
Риск (наименование)	Риск (содержание)	Риск (причины и обстоятельства возникновения)	Планируемые (корректирующие) действия	Примечание

Исполнитель:

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 8

Рабочий документ «Изменения на счетах бухгалтерского учета под влиянием рисков»

Figure 8

Working document *Changes in Accounts under the Influence of Risk*

Изменения на счетах бухгалтерского учета под влиянием рисков дата: _____				
Наименование счета по рабочему плану счетов	Номер счета	По данным учета	По данным экспертов	Примечание
Исполнитель:				

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 9

Табличный фрагмент рабочего документа «Акт о формировании резервов под риски»

Figure 9

Working document *Act on Creation of Reserves for Risk: A table fragment*

Акт о формировании резервов под риски			дата: _____
Группы рисков	Сумма, руб.	Бухгалтерский счет из рабочего плана счетов	
I группа: риски, обусловленные составлением и представлением отчетности сельскохозяйственного			
II группа: риски, связанные со спецификой сельскохозяйственного предприятия			
III группа: риски, не связанные со спецификой сельскохозяйственного предприятия			

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 10**Структура счета 93 «Резервы под идентифицируемые риски»****Figure 10****The structure of Account 93 Reserves for Identifiable Risk**

Счет 93 «Резервы под идентифицируемые риски»	
Аналитические счета	
1 группа: риски, обусловленные составлением и представлением отчетности сельскохозяйственного предприятия	Риски учетной политики, бухгалтерского дела, риски формирования и представления отчетности, риски, связанные с законодательными актами
2 группа: риски, связанные со спецификой сельскохозяйственного предприятия (растениеводство, животноводство)	Природные риски, риски сезонности, риски невозможности участия в международной конкуренции, медленное внедрение инноваций, риски медленного реагирования на условия рынка, диспаритет цен между стоимостью ресурсов и стоимостью продукции, риски уменьшения посевных площадей, снижения плодородия почв, заболеваемость животных, риски поставки импортной продукции (значительно дешевле), риски неоплаты за реализованную продукцию
3 группа: риски, не связанные со специализацией сельскохозяйственного предприятия	Медленное внедрение инноваций, ограниченная привлекательность со стороны инвесторов, низкая обеспеченность основными фондами, отсутствие бюджетной поддержки государства, риск финансовой несостоятельности, социальные риски на селе, миграция хороших специалистов, религиозные риски

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 11**Рабочий документ «Карта идентифицируемого (признанного) риска»****Figure 11****Working document Identifiable (Recognized) Risk Map****Идентифицируемый риск** *Риск неоплаты за продукцию по договору № 801 от 13.02.2018 г. _____***Субъект риска** *ООО «Агро-Г» _____ Группа: заказчик***Причины риска:** *заказчик работает с валютой, возможен рост валюты ввиду политического риска, что может повлечь несвоевременную оплату* **Размер риска (планируемый):** *350 000 руб.***Необходимые выплаты (за счет ожидаемой суммы):**

№	Планируемые выплаты	Основание (документ)	Сумма, руб.
1	Оплата налога на доходы физических лиц	<i>Платежная ведомость №2 от 15.01.2019</i>	<i>15.100</i>
2	Выплаты заработной платы	<i>Платежная ведомость №3 от 18.01.2019</i>	<i>131.000</i>
n			
	К выплате (стр.1+стр.n)		146100

Итого признанный риск к учету: *350.000–146.100=203.900руб.***Аналитический счет** *(Риски связанный со специализацией)***Дата:***Источник: авторская разработка**Source: Authoring***Список литературы**

1. Бочарников В.П., Свешников С.В., Возняк С.Н. Прогнозные коммерческие расчеты и анализ рисков на Fuzzy for Excel. М.: Алетейя, 2000. 160 с.
2. Балабанов И.Т. Риск-менеджмент. М.: Финансы и статистика, 2008. 192 с.
3. Шапкин А.С. Экономические и финансовые риски. Оценка, управление, портфель инвестиций: монография. М.: Дашков и К°, 2003. 543 с.
4. Лапуста М.Г., Шаршукова Л.Г. Риски в предпринимательской деятельности. М.: ИНФРА-М, 1996. 254 с.
5. Тихоновский А.В. Риск-менеджмент: позиция бухгалтера // Сибирская финансовая школа. 2007. № 1. С. 54–57. URL: <http://journal.safbd.ru/ru/content/risk-menedzhment-poziciya-buhgaltera>
6. Фрумина С.В. Отдельные вопросы методологии оценки бюджетных рисков // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2018. Т. 11. Вып. 3. С. 313–325. URL: <https://doi.org/10.24891/fa.11.3.313>

7. *Серебрякова Т.Ю.* Управление рисками организации: методический аспект // *Международный бухгалтерский учет*. 2017. Т. 20. Вып. 5. С. 294–306.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.5.294>
8. *Черных Д.С., Колесников А.М.* Учет риска при оценке стоимости инвестированного капитала // *Актуальные проблемы экономики и управления*. 2016. № 4. С. 68–70.
URL: <http://fs.guap.ru/emtp/journals/2016-4.pdf>
9. *Федорова Т.А., Олейник М.А.* Риски коммерческих банков при кредитовании инновационных проектов: анализ, оценка и учет // *Вестник Воронежского государственного университета инженерных технологий*. 2018. Т. 80. № 1. С. 322–330.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/riski-kommercheskih-bankov-pri-kreditovanii-innovatsionnyh-proektov-analiz-otsenka-i-uchet>
10. *Стафиевская М.В.* Аналитический подход, позволяющий на основе статистических методов выявить степень воздействия на деятельность предприятия различных составляющих хозяйственных рисков // *Экономика и предпринимательство*. 2016. № 9. С. 1121–1123.
11. *Сарычева Т.В.* Статистический анализ асимметрии и дифференциации региональной структуры занятости по видам экономической деятельности // *Экономика и предпринимательство*. 2016. № 10-1. С. 209–215.
12. *Прищепа Л.В.* Нормы естественной убыли при хранении продовольственных товаров в розничной торговой сети // *Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования*. 2016. № 5. С. 127–132. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/normy-estestvennoy-ubyli-pri-hranchenii-prodovolstvennyh-tovarov-v-rozничной-torgovoy-seti>
13. *Бардина И.В.* Учет оценочных резервов и их проверка в ходе аудита // *Вестник университета (Государственный университет управления)*. 2012. № 3. С. 44–49.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-otsenochnyh-rezervov-i-ih-proverka-v-hode-audita>
14. *Захарова А.А., Телипенко Е.В.* Отбор факторов риска банкротства предприятия на основе метода главных компонент // *Корпоративные финансы*. 2014. Т. 8. № 1. С. 63–71.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otbor-faktorov-riska-bankrotstva-predpriyatiya-na-osnove-metoda-glavnyh-komponent>
15. *Комарова М.А.* Возможности применения риск-ориентированного бюджетирования для достижения стратегических целей коммерческими предприятиями // *Вестник Академии*. 2016. № 4. С. 112–115.
16. *Горохова А.С.* Управление рисками в процессе бюджетирования в производственной организации // *Nauka-Rastudent.ru*. 2014. № 4. С. 25. URL: <http://nauka-rastudent.ru/4/1286/>
17. *Мизиковский Е.А., Толстова А.С.* Аудит резервов под бухгалтерские риски: международная и российская практика // *Аудиторские ведомости*. 2009. № 6. С. 60–66.
URL: <https://lawmix.ru/bux/27374>
18. *Плотников В.С., Пахомов А.С.* «Резерв» под обесценение финансовых вложений // *Международный бухгалтерский учет*. 2014. Т. 17. Вып. 14. С. 2–10.

19. Попова Е.В. Формирование информации о резервах под обесценение финансовых вложений в бухгалтерской отчетности организации // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. № 4. С. 262–264.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-informatsii-o-rezervah-pod-obestsenenie-finansovyh-vlozheniy-v-buhgalterskoy-otchyotnosti-organizatsii>
20. Егорова С.Е., Юданова Л.А. Риски как объект бухгалтерского учета и управления // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 1. С. 82–91.
URL: http://fa.ru/org/div/edition/uaa/journals/2015%E2%84%961_.pdf

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

ACCOUNTING SYSTEM AND RISK MANAGEMENT: THE NEED FOR INTERACTION

Mariya V. STAFIEVSKAYA

Mari State University, Yoshkar-Ola, Mari El Republic, Russian Federation
Stafievskaya16@mail.ru
ORCID: not available

Article history:

Received 22 January 2019
Received in revised form
15 February 2019
Accepted 2 March 2019
Available online
30 August 2019

JEL classification: F36, G10,
L20, M40

Keywords: agricultural
enterprise, accounting, risk
management, finance

Abstract

Subject This article deals with the issues of risk analysis, recognition and management at agricultural enterprises.

Objectives The article aims to develop methodological guidelines to ensure the interaction of the accounting system and risk management concerning the logistics of information flows and the development of analytical functions of accounting for agricultural enterprises, and develop analytical tools for risk management, accounting procedures and registers within management accounting that can help identify risk.

Methods For the study, I used a systems approach, and the methods of statistical and economic analyses.

Results The article presents tools within the management accounting of enterprises, which help form an information resource. It emphasizes the need to identify the risks of agricultural enterprises and calculate the impact of risks on accounting items.

Conclusions and Relevance Management accounting is an essential element for the development of risk management at agricultural enterprises. The bilateral cooperation between management accounting and risk management departments will certainly help neutralize, prevent and minimize risk. The results of the study can be used at agricultural enterprises as part of the risk management accounting.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2019

Please cite this article as: Stafievskaya M.V. Accounting System and Risk Management: The Need for Interaction. *Financial Analytics: Science and Experience*, 2019, vol. 12, iss. 3, pp. 309–324.
<https://doi.org/10.24891/fa.12.3.309>

Acknowledgments

The study was supported by the Russian Foundation for Basic Research (RFBR), research project № 19-410-120003.

I am profoundly grateful to Efim A. MIZIKOVSKII, Doctor of Economics, Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit of the Faculty of Finance at the National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, for the advice and valuable comments on the article.

References

1. Bocharnikov V.P., Sveshnikov S.V., Voznyak S.N. *Prognoznye kommercheskie raschety i analiz riskov na Fuzzy for Excel* [Fuzzy for Excel Forward-Looking Commercial Calculations and Risk Analysis]. Moscow, Aleteiya Publ., 2000, 160 p.
2. Balabanov I.T. *Risk-menedzhment* [Risk management]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2008, 192 p.
3. Shapkin A.S. *Ekonomicheskie i finansovyie riski. Otsenka, upravlenie, portfel' investitsii: monografiya* [Economic and financial risks. Valuation, management, and a portfolio of investment: a monograph]. Moscow, Dashkov i K° Publ., 2003, 543 p.

4. Lapusta M.G., Sharshukova L.G. *Riski v predprinimatel'skoi deyatel'nosti* [Risks in business]. Moscow, INFRA-M Publ., 1996, 254 p.
5. Tikhonovskii A.V. [Risk management: an accountant's position]. *Sibirskaya finansovaya shkola = Siberian Financial School*, 2007, no. 1, pp. 54–57. URL: <http://journal.safbd.ru/ru/content/risk-menedzhment-pozitsiya-buhgaltera> (In Russ.)
6. Frumina S.V. [Some issues of the methodology for assessing budget risks]. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya = Financial Analytics: Science and Experience*, 2018, vol. 11, iss. 3, pp. 313–325. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/fa.11.3.313>
7. Serebryakova T.Yu. [Enterprise risk management: A methodological aspect]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët = International Accounting*, 2017, vol. 20, iss. 5, pp. 294–306. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.5.294>
8. Chernykh D.S., Kolesnikov A.M. [Consideration of risk in assessment of invested capital cost]. *Aktual'nye problemy ekonomiki i upravleniya*, 2016, no. 4, pp. 68–70. URL: <http://fs.guap.ru/emtp/journals/2016-4.pdf> (In Russ.)
9. Fedorova T.A., Oleinik M.A. [Risks of commercial banks in credit innovation projects: analysis, assessment and accounting]. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo universiteta inzhenernykh tekhnologii = Proceedings of VSUET*, 2018, vol. 80, no. 1, pp. 322–330. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/riski-kommercheskih-bankov-pri-kreditovanii-innovatsionnyh-proektov-analiz-otsenka-i-uchet> (In Russ.)
10. Stafievskaya M.V. [Analytical approach that on the basis of statistical methods to identify the impact of the activities of the various components of enterprise business risks]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*, 2016, no. 9, pp. 1121–1123. (In Russ.)
11. Sarycheva T.V. [Statistical analysis of the asymmetry and differentiation of the regional structure of employment by type of economic activity]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*, 2016, no. 10-1, pp. 209–215. (In Russ.)
12. Prishchepa L.V. [The norms of natural loss when storing food products in retail outlets]. *Innovatsionnaya ekonomika: perspektivy razvitiya i sovershenstvovaniya = Innovative Economy: Prospects for Development and Improvement*, 2016, no. 5, pp. 127–132. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/normy-estestvennoy-ubyli-pri-hranenii-prodovolstvennyh-tovarov-v-rozничnoy-torgovoy-seti> (In Russ.)
13. Bardina I.V. [Accounting valuation allowances and testing during the audit]. *Vestnik universiteta (Gosudarstvennyi universitet upravleniya) = University Bulletin (State University of Management)*, 2012, no. 3, pp. 44–49. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-otsenochnyh-rezervov-i-ih-proverka-v-hode-audita> (In Russ.)
14. Zakharova A.A., Telipenko E.V. [Selection of risk factors of bankruptcy of an enterprise based on the method of main components]. *Korporativnye finansy = Corporate Finance*, 2014, vol. 8, no. 1, pp. 63–71. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otbor-faktorov-riska-bankrotstva-predpriyatiya-na-osnove-metoda-glavnyh-komponent> (In Russ.)
15. Komarova M.A. [The possibility of applying the risk-based budgeting to achieve strategic objectives commercial organizations]. *Vestnik Akademii = Academy's Herald*, 2016, no. 4, pp. 112–115. (In Russ.)

16. Gorokhova A.S. [Risk-management in the budgeting process in the production organization]. *Nauka-Rastudent.ru*, 2014, no. 4, pp. 25. (In Russ.) URL: <http://nauka-rastudent.ru/4/1286/>
17. Mizikovskii E.A., Tolstova A.S. [Audit of reserves for accounting risks: international and Russian practices]. *Auditorskii vedomosti = Audit Journal*, 2009, no. 6, pp. 60–66. URL: <https://lawmix.ru/bux/27374> (In Russ.)
18. Plotnikov V.S., Pakhomov A.S. ["Reserve" impairment of financial investments]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët = International Accounting*, 2014, vol. 17, iss. 14, pp. 2–10. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_21337692_81548135.pdf (In Russ.)
19. Popova E.V. [Creation of information on reserves of financial investments depreciation in accounting records of an organization]. *Izvestiya Orenburgskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Izvestia Orenburg State Agrarian University*, 2011, no. 4, pp. 262–264. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-informatsii-o-rezervah-pod-obestsenenie-finansovyh-vlozheniy-v-buhgalterskoy-otchyotnosti-organizatsii> (In Russ.)
20. Egorova S.E., Yudanov L.A. [Risks as an object of accounting and management]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting, Account Analysis and Audit*, 2015, no. 1, pp. 82–91. URL: http://fa.ru/org/div/edition/uaa/journals/2015%20%E2%84%961_.pdf (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.