

МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ И АНАЛИЗА ИНФОРМАЦИОННЫХ РИСКОВ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯМИ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

О. О. Люштик, А. Г. Мельник

*Белорусский государственный университет пищевых и химических технологий,
Республика Беларусь*

АННОТАЦИЯ. В статье рассмотрены теоретические аспекты оценки информационных рисков искажения данных о финансово-хозяйственной деятельности организации, дана классификация и характеристика бухгалтерских рисков, даны рекомендации по раскрытию информации о рисках в «Примечаниях к бухгалтерской отчетности» и разработана методика оценки риска полноты и достоверности «Примечаний к бухгалтерской отчетности».

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: *теоретические основы; оценка; информационные риски; бухгалтерские риски; риски хозяйственной деятельности; организации пищевой промышленности; бухгалтерская отчетность; примечания к бухгалтерской отчетности.*

ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ: Люштик, О. О. Методики оценки и анализа информационных рисков в системе экономического управления предприятиями пищевой промышленности / О. О. Люштик, А. Г. Мельник // Вестник Белорусского государственного университета пищевых и химических технологий. – 2022. – № 1(32). – С. 124–133.

METHODS FOR ASSESSING AND ANALYZING INFORMATION RISKS IN THE SYSTEM OF ECONOMIC MANAGEMENT OF FOOD INDUSTRY ENTERPRISES

O. O. Liushtsik, A. G. Melnik

Belarusian State University of Food and Chemical Technologies, Republic of Belarus

ABSTRACT. The article discusses the theoretical aspects of assessing the information risks of distorting data on the financial and economic activities of an organization. Classification and characteristics of accounting risks as well as recommendations on the disclosure of information about them in Notes to accounts are given. Methodology for assessing the risk of adequacy and reliability of notes to accounts has been developed.

KEYWORDS: *theoretical bases; assessment; information risks; accounting risks; business risks; food industry organizations; accounts; notes to accounts.*

FOR CITATION: Liushtsik, O. O. Methods for assessing and analyzing information risks in the system of economic management of food industry enterprises / O. O. Liushtsik, A. H. Melnik // Vestnik of the Belarusian State University of Food and Chemical Technologies. – 2022. – № 1(33). – P. 124–133 (in Russian).

ВВЕДЕНИЕ

Пищевая промышленность как объект управления является весьма сложным комплексным производством, что предъявляет особые требования к качеству и оперативности информационной системы, которая включает бухгалтерский учет, контроль, экономический анализ, планирование и прогнозирование. От их качества во многом зависит рациональность и эффективность принимаемых управленческих решений.

Объектом исследования выступает система экономического управления организаций пищевой промышленности.

Предметом исследования является оценка информационных (бухгалтерских) рисков искажения данных о финансово-хозяйственной деятельности организаций пищевой промышленности Республики Беларусь.

Целью исследования является изучение сущности информационных (бухгалтерских) рисков, оценка их влияния на искажение данных о финансово-хозяйственной деятельности организаций пищевой промышленности.

Исследованию рисков хозяйственной деятельности, их классификации и оценке, свойствам и функциям рисков, формированию эффективных систем управления рисками на предприятиях в Республике Беларусь и других странах посвящены научные исследования Деминой И. Д. [1], Сафиевской М. В. [2, 3], Яковлевой И. Н. [4], Шевелева А. Е. [5], Бернштейна П. [6], Мешковой Г. В. [7], Андреева Д. В. [8] и других [9, 10].

Вместе с тем изучение вышеприведенных работ позволяет сделать вывод, что методики оценки и анализа информационных рисков в системе экономического управления предприятиями пищевой промышленности изучены недостаточно, хотя они в значительной мере влияют на деятельность организации и при наличии эффективных методик способствуют улучшению ее эффективности. Это свидетельствует о необходимости проведения дополнительных исследований и обосновывает актуальность выбранной темы.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Методология проведенного исследования основана на системном подходе с использованием таких общенаучных методов, как: наблюдение, сравнение, при этом происходит накопление фактов и их описание, далее применяется обобщение и систематизация данных, их анализ, синтез, логическое исследование собранных фактов, выработка суждений и умозаключений, создаются теоретические обобщения, используются методы системного анализа и устанавливаются границы их применения.

РЕЗУЛЬТАТЫ И ИХ ОБСУЖДЕНИЕ

Национальные стандарты бухгалтерского учета формируются под влиянием общей экономической ситуации в стране, структуры и источников финансирования предприятий, запросов пользователей их отчетности. Неопределенность возникает первоначально с разработки учетных стандартов и продолжается на стадии их практического применения.

Несоблюдение или нарушение учетных принципов приводят к возникновению неопределенности в бухгалтерском учете и отчетности и, как следствие, к искажению учетной и отчетной информации.

В системе бухгалтерского учета выделяют два вида риска, имеющих разную экономическую природу:

- предпринимательские риски, отражаемые в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- информационные (бухгалтерские) риски, связанные с искажением информации в системе бухгалтерского учета, а следовательно искажением информации об имущественном, финансовом положении и результатах деятельности коммерческой организации.

Поскольку предметом исследования является оценка информационных (бухгалтерских) рисков, поэтому далее подробнее остановимся на них. Бухгалтерский риск необходимо рассматривать в качестве комплексного учетного объекта, что предопределяется самой экономической основой его структуры. Все имеющиеся риски в конечном итоге интегрируются в учетную информацию и занимают свое место в бухгалтерской отчетности, оказывая очевидное влияние на финансовые результаты.

Для того чтобы оценить влияние информационных (бухгалтерских) рисков, необходимо установить их сущность, виды и причины возникновения. Рассмотрим теоретические подходы к пониманию сущности информационных (бухгалтерских) рисков, представленных в экономической литературе (табл. 1).

Табл. 1. Теоретические подходы к пониманию сущности информационных (бухгалтерских) рисков

Table 1. Theoretical approaches to understanding the essence of information (accounting) risks

Автор/Источник	Сущность информационных (бухгалтерских) рисков
Бернштейн П. Против богов: Укрощение риска [6]	Бухгалтерский риск – комплексная (двойственная) категория, которая имеет первопричинный фактор человеческой природы; возникает также из-за неточности, свойственной учетному процессу, которая состоит в наличии альтернативных принципов бухгалтерского учета, нечеткого критерия их определения и, следовательно, нечеткости самих стандартов бухгалтерского учета.
Шевелев А. Е. Риски в бухгалтерском учете [5]	Бухгалтерский риск представляет собой «вероятность неблагоприятного финансового исхода для хозяйствующего субъекта в результате неправильного отражения фактов хозяйственной жизни, несоответствия применяемой учетной политики». Под неблагоприятным финансовым исходом понимается недополучение прибыли или получение убытка.
Андреев В. Д. Комплексный риск-ориентированный аудит коммерческих организаций [8]	Бухгалтерский риск – комплексная категория, которая объективно существует в результате неточностей, имеющих место в учетном процессе (наличие альтернативных принципов бухгалтерского учета, двойственность отдельных положений стандартов бухгалтерского учета), а также в определенной степени связана с человеческим фактором.

По результатам обобщения, сравнения и критического анализа понятий, представленных в литературе, сформулируем следующее определение: информационные (бухгалтерские) риски – это вероятность неправильного отражения в учете информации, нарушения стандартов и принципов бухгалтерского учета, в результате искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и получения финансовых потерь.

Далее на основании изучения и обобщения классификаций в экономической литературе [1, 3, 5, 7, 8] рассмотрим более подробно основные виды информационных (бухгалтерских) рисков и их характеристику (табл. 2).

Табл. 2. Классификация бухгалтерских рисков и их характеристика

Table 2. Classification of accounting risks and their characteristics

Признаки	Виды рисков	Характеристика информационных (бухгалтерских) рисков
Причина возникновения	преднамеренный	искажение информации в целях снижения налогового бремени, фальсификация показателей финансовой отчетности
	непреднамеренный	ошибки в расчете показателей и регистрации объектов учета; снижение качества финансовой отчетности и контроля за движением учетных объектов
Масштаб влияния	внешний	обусловленные государственным регулированием бухгалтерского учета, связанные с переходом на МСФО, неточностями в стандартах бухгалтерского учета. Налоговом кодексе
	внутренний	несоответствие учетной политики специфике деятельности организации, снижение эффективности деятельности
Место возникновения	риск аналитического учета	ошибки в складском учете, пересортица в учете материальных ценностей, недостоверность расчетов с поставщиками, покупателями, работниками организации
	риск синтетического учета	арифметические ошибки в учетных регистрах, несоответствие данных синтетического и аналитического учета
	риск достоверности бухгалтерской отчетности	несоответствие данных учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, неполное раскрытие информации и искажение показателей отчетности, снижение достоверности отчетности

Неопределенность в бухгалтерском учете – это отсутствие у заинтересованных пользователей качественной информации, позволяющей обеспечить им сохранность и доходность своих инвестиций. Именно неопределенность бухгалтерской информации является основной причиной появления бухгалтерских рисков.

Причины, ведущие к возникновению неопределенности в бухгалтерском учете, можно разделить на внутренние и внешние [5].

К основным внешним причинам относятся: нестабильность экономической или политической ситуации в стране; уровень государственного регулирования отраслей экономики; изменения в законодательстве; информационное обеспечение; форс-мажорные обстоятельства, действия конкурентов и т.д.

К основным внутренним причинам относятся: нарушение принципов и правил бухгалтерских стандартов; низкий профессиональный уровень руководства и бухгалтеров; утечка внутренней конфиденциальной информации; просчеты при выборе вариантов способов учета, регламентированных стандартами бухгалтерского учета и т.д.

Таким образом, к основным причинам появления информационных (бухгалтерских) рисков в организациях пищевой промышленности, приводящих к искажениям бухгалтерского учета и отчетности, можно отнести следующие:

1) несвоевременность корректировки технологии учетного процесса и учетной политики организации в связи с изменениями в нормативных правовых документах по бухгалтерскому учету и налогообложению;

2) расхождения между бухгалтерским учетом и налоговым учетом при признании и классификации доходов и расходов, в способах оценки запасов, основных средств, в способах начисления амортизации основных средств и нематериальных активов;

3) невысокая квалификация работников бухгалтерии при внедрении новых бухгалтерских информационных систем, недостатки в повышении квалификации и переподготовке кадров;

4) появление новых направлений экономической деятельности, новых типов операций, в связи с чем ряд показателей бухгалтерского учета и отчетности зависит от личного суждения и оценок ее составителей, в результате возникает неопределенность, и как следствие – бухгалтерский риск;

5) бухгалтерская отчетность содержит информацию только об отчетном периоде деятельности экономического субъекта и недостаточно пригодна для формирования мнения пользователей о перспективах его деятельности.

Бухгалтерские риски объективно являются комплексным объектом бухгалтерского учета, возникающим в связи с неправильным толкованием бухгалтерского и налогового законодательства, наличием альтернативных принципов бухгалтерского учета, а также связаны с человеческим фактором и субъективным профессиональным суждением бухгалтера.

В связи с возможным возникновением бухгалтерских рисков в организации требуется формирование системы риск-ориентированного экономического управления, что является необходимым условием повышения надежности бухгалтерской отчетности. Для того чтобы эффективно управлять ими, необходимо организовать учет последствий бухгалтерских рисков на предприятии.

Задачами информационно-аналитического обеспечения бухгалтерского учета рисков являются следующие:

- регистрация и документирование информации о наличии и динамике бухгалтерских рисков, анализ их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности;
- предотвращение негативных последствий, связанных с бухгалтерским риском;
- обеспечение учетной информацией внутренних и внешних пользователей [2].

Для возможного и текущего возмещения последствий бухгалтерских рисков некоторые экономисты рекомендуют использовать специальный термин – «Резервы под влияние бухгалтерских рисков (компенсационные резервы)» и дополнить VIII раздел «Финансовые результаты» Плана счетов бухгалтерского учета активно-пассивным счетом «Резервы под бухгалтерские риски» (например, счет 92). Также информацию о бухгалтерских рисках считают необходимым представить в бухгалтерском балансе в V разделе «Краткосрочные обязательства» статьей «Компенсационные резервы».

В настоящее время действующие формы бухгалтерской отчетности являются важным источником информации о хозяйственных рисках организации.

Так, из данных, содержащихся в «Бухгалтерском балансе», можно выявить следующие риски: риск ликвидности организации, риски потери платежеспособности; риски потери финансовой устойчивости и независимости; риски структуры активов и пассивов; риск достаточности собственного капитала, имущественный риск, кредитный риск и др.

Изучение «Отчета о прибылях и убытках» позволяет оценить такие виды риска, как: риск снижения доходности организации, риск уменьшения рентабельности продаж, риск увеличения прямых и косвенных расходов, риск увеличения расходов по процентам и др.

Вместе с тем в национальном законодательстве пока еще нет отдельных положений, посвященных раскрытию информации о рисках хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности, поэтому целесообразно перенимать международный опыт. В МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» установлены требования к организациям по раскрытию в их финансовой отчетности информации, позволяющей пользователям оценить характер и размер рисков, которым организация подвержена в течение периода и на дату окончания отчетного периода в связи с финансовыми инструментами, и каким образом организация управляет этими рисками. Эти риски обычно включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск, но не ограничиваются ими [4]. Так, согласно МСФО (IFRS) 7 в финансовой отчетности необходимо раскрывать качественную и количественную информацию по рискам. Исходя из вышеизложенного, по каждому виду рисков, возникающих в связи с финансовыми инструментами, организация должна раскрыть:

1) информацию качественного характера:

- подверженность соответствующему риску и причины ее возникновения;
- свои цели, политику и процессы управления данным риском и методы, используемые для оценки этого риска;
- изменения по сравнению с предыдущим периодом;

2) количественную информацию:

- суммарные количественные данные о своей подверженности соответствующему риску по состоянию на дату окончания отчетного периода;
- информацию о концентрациях риска, если это не очевидно.

Таким образом, для повышения качества системы риск-ориентированного экономического управления организаций пищевой промышленности предлагается в Примечаниях к бухгалтерской отчетности ввести раздел «Бухгалтерские риски», где бы раскрывалась информация (а) о качественных характеристиках рисков и (б) о резервах на устранение последствий бухгалтерских рисков.

(а) О качественных характеристиках рисков в Примечаниях к бухгалтерской отчетности предлагается раскрытие такой информации, как:

- подверженность организации рискам и причины их возникновения, с описанием конкретной характеристики, которая отличает каждую причину (контрагенты, регионы, валюта расчетов и платежей);
- виды рисков (предпринимательские риски, отражаемые в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерские (информационные) риски);
- механизм управления рисками, применяемый в организации: цели, политика, применяемые процедуры в области управления рисками и методы, используемые для оценки риска, изменения по сравнению с предыдущим отчетным годом.

(б) О резервах на устранение последствий бухгалтерских рисков в Примечаниях к бухгалтерской отчетности предлагается раскрытие:

- порядка начисления и отражения в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности резервов на устранение последствий бухгалтерских рисков;
- порядка использования и отражения в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности резервов на устранение последствий бухгалтерских рисков.

Изучение Примечаний к бухгалтерской отчетности показало, что в отличие от других форм бухгалтерской отчетности, форма данного документа не регламентирована. В пунктах 51 и 52 НСБУ № 104 «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» [11] определен состав

информации, подлежащей указанию в Примечаниях к бухгалтерской отчетности. Поэтому для понимания достоверности бухгалтерской отчетности применительно к Примечаниям к бухгалтерской отчетности рекомендуется проводить оценку риска достоверности и полноты раскрытия информации.

Так как форма Примечаний к бухгалтерской отчетности законодательно не установлена, объективно оценить риск полноты раскрытия информации в этом документе затруднительно. Поэтому разработан перечень критериев определения риска достоверности и полноты вышеуказанного документа с применением балльной системы, в которой:

- не раскрытие информации по установленным критериям (при их фактическом наличии) оценивается в 0 баллов;
- частичное предоставление сведений оценивается в 1 балл;
- полное раскрытие информации оценивается в 2 балла.

Следует отметить, что отсутствие того или иного события оценивается в 2 балла, т.к. отсутствие и, как следствие, не раскрытие в Примечаниях к бухгалтерской отчетности определенных событий не снижает достоверность и полноту данного документа.

Изучение риска достоверности и полноты Примечаний к бухгалтерской отчетности предлагается проводить по следующим направлениям:

- общие сведения о предприятии;
- общие данные о применяемой учетной политике;
- раскрытие информации об изменении учетных оценок, которые повлияли на показатели бухгалтерской отчетности за отчетный период;
- раскрытие информации о корректировке ошибок прошлых лет в бухгалтерской отчетности при их наличии;
- детализация данных по ключевым статьям баланса и отчетов;
- предоставление информации о причинах возникновения несоответствий, в случае расхождения каких-либо показателей;
- раскрытие информации о событиях, которые произошли после даты составления бухгалтерской отчетности и значительно изменили величину актива и/или пассива;
- оценка общего экономического состояния предприятия.

Образец теста для оценки риска полноты и достоверности Примечаний к бухгалтерской отчетности приведен в табл. 3.

Табл. 3. Образец теста для оценки риска полноты и достоверности Примечаний к бухгалтерской отчетности

Table 3. Sample test for assessing the risk of adequacy and reliability of Notes to Accounts

Наименование фактора	Оценка уровня риска надежности и достоверности Примечаний к отчетности (обведите верный ответ)			Балл (указать)
	высокий уровень риска	средний уровень риска	низкий уровень риска	
	0 баллов	1 балл	2 балла	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1. Общие сведения о предприятии				
а) общие сведения о предприятии (место нахождения, структура, подчиненность, размер уставного фонда, информация об учредителях)	Отсутствуют	Имеются частично	Раскрыты	
б) основные направления деятельности предприятия и факторы, влияющие на его развитие	Отсутствуют	Имеются частично	Раскрыты	

Продолжение табл. 3.

1	2	3	4	5
в) показатели, характеризующие деятельность организации (среднесписочная численность работников, выручка, затраты на производство и реализацию, прибыль)	Отсутствуют	Имеются частично	Раскрыты	
2. Общие данные о применяемой учетной политике				
а) способы бухгалтерского учета (виды учетной оценки, способы группировки и обобщения хозяйственных операций)	Отсутствуют	Имеются частично	Раскрыты	
б) причины и описание внесенных в учетную политику предприятия преобразований	Не отражены при их фактическом наличии	Обоснованы причины, изложено содержание изменений	Отсутствуют изменения / обоснованы причины, изложено содержание изменений, дана оценка результата изменений в денежном выражении	
3. При изменении учетных оценок, которые повлияли на показатели бухгалтерской отчетности за отчетный период	Не отражены при их фактическом наличии	Сведения имеются частично	Отсутствуют изменения/указано содержание и суммы изменений в учетных оценках	
4. Исправление ошибок прошлых лет в бухгалтерской отчетности при их наличии	Не отражены при их фактическом наличии	Раскрыт характер ошибок; суммы корректировок вступительного сальдо каждой связанной с этими ошибками статьи бухгалтерской отчетности	Отсутствуют ошибки / раскрыт характер ошибок; суммы корректировок вступительного сальдо каждой связанной с этими ошибками статьи; суммы корректировок других связанных с этими ошибками статей	
5. Данные по ключевым статьям баланса и отчетов (данные об изменениях в капитале организации; о составе и движении резервов предстоящих расходов и платежей; оценочные резервы организации; изменения в структуре и объеме нематериальных активов и основных средств; данные об арендованном имуществе организации; сведения о финансовых вложениях, дебиторской и кредиторской задолженности; состав затрат на производство и прочих расходов; объемы реализации продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности организации и рынкам сбыта; данные об обеспечении обязательств организации)	Отсутствуют	Имеются частично	Установлены детальным образом	

Продолжение табл. 3.

1	2	3	4	5
6. Предоставление информации о причинах возникновения несоответствий, в случае расхождения каких-либо показателей	Не отражены при их фактическом наличии	Отражены в большей степени	Отсутствуют несоответствия / отражены в полном объеме	
7. События, которые произошли после даты составления бухгалтерской отчетности и значительно изменили величину актива и/или пассива (решения о реорганизации предприятия, о выпуске ценных бумаг, приобретение основных средств в крупных размерах, различные действия со стороны государства, форс-мажорные обстоятельства и прочее)	Не отражены при их фактическом наличии	Сведения имеются частично	Отсутствуют события / дана характеристика вышеупомянутых событий и их возможные последствия для организации	
8. Оценка общего экономического состояния предприятия				
а) расчет коэффициентов платежеспособности (коэффициенты текущей ликвидности, обеспеченности финансовыми обязательствами активами, обеспеченности собственными оборотными средствами)	Отсутствует	Представлен выборочно	Представлен в полном объеме	
б) расчет стоимости чистых активов	Отсутствует	Представлен выборочно	Представлен в полном объеме	
в) анализ структуры бухгалтерского баланса	Отсутствует	Представлен выборочно	Представлен в полном объеме	
г) расчет показателей, не указанных выше (показатели рентабельности, обеспеченности кредиторской задолженности активами, оборачиваемости капитала и др.)	Отсутствует	Представлен выборочно	Представлен в полном объеме	
д) сравнительная характеристика отчетного и предшествующего ему годов	Отсутствует	Представлен выборочно	Представлен в полном объеме	
Итоговое количество баллов	<i>максимально возможное количество баллов 30</i>			

Для итоговой оценки риска достоверности и полноты Примечаний к бухгалтерской отчетности целесообразно рассчитать *коэффициент риска* (K_{pc}) по формуле (1), как отношение итогового количества баллов к максимально возможной сумме баллов

$$K_{pc} = 1 - \frac{\text{Итоговое количество баллов}}{\text{Максимально возможное количество баллов}} \quad (1)$$

Совокупность обобщенных и приведенных в табл. 3. оценочных показателей риска достоверности и полноты Примечаний к бухгалтерской отчетности, в зависимости от целей и поставленных задач проведения анализа, может быть изменена и дополнена.

В зависимости от полученного значения коэффициента риска достоверности и полноты Примечаний к бухгалтерской отчетности (K_{pc}), определяется его уровень (низкий, средний, высокий) для принятия руководством мер по устранению угроз существенного искажения информации.

Классификация уровней риска полноты и достоверности Примечаний к бухгалтерской отчетности приведена в табл. 4.

Табл. 4. Классификация уровней риска полноты и достоверности Примечаний к бухгалтерской отчетности

Table 4. Classification of risk levels of adequacy and reliability of Notes to Accounts

Значение показателя $K_{рс}$	Уровень риска полноты и достоверности Примечаний к бухгалтерской отчетности	Характеристика риска
0,00–0,33	Низкий	Примечания к бухгалтерской отчетности содержат достаточную и надежную информацию, требуется ежегодное тестирование полноты и достоверности внешним аудитором
0,34–0,66	Средний	В Примечаниях к бухгалтерской отчетности в основном представлена достаточная и надежная информация, требуется постоянное тестирование риска полноты и достоверности внутренним аудитором, разработка мер по устранению рисков искажения данных
0,67–1,0	Высокий	Примечания к бухгалтерской отчетности содержат фрагментарную информацию, требуются меры со стороны руководства по совершенствованию учета и внутреннего контроля за формированием бухгалтерской отчетности

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволяет сделать вывод, что бухгалтерские риски являются комплексным объектом бухгалтерского учета и возникают в связи с неправильным толкованием законодательства, наличием альтернативных принципов бухгалтерского учета, а также человеческим фактором и субъективным профессиональным суждением бухгалтера.

Следовательно, необходимым условием повышения надежности бухгалтерской отчетности является формирование системы риск-ориентированного экономического управления. Для этого предлагается в Примечаниях к бухгалтерской отчетности ввести раздел «Бухгалтерские риски», где раскрывать информацию о качественных характеристиках рисков и о резервах на устранение их последствий, что повысит понимание деятельности организации заинтересованными лицами.

Также разработана методика оценки риска достоверности и полноты Примечаний к бухгалтерской отчетности, применение которой позволит руководству принимать своевременные меры по устранению угроз существенного искажения информации, что в свою очередь обеспечит повышение надежности бухгалтерской отчетности.

Рассчитывая эффективность внедрения предложенных методик анализа и оценки информационных рисков в системе экономического управления предприятиями пищевой промышленности, необходимо учитывать, что величина ожидаемых убытков в случае наступления риска больше или равна совокупной стоимости мероприятий по управлению рисками. Результат будет зависеть от качества, достоверности информации, полноты проведенного анализа и точности расчетов.

ЛИТЕРАТУРА

- 1 Демина, И. Д. Концепция риск-ориентированной системы бухгалтерского учета в коммерческих организациях / И. Д. Демина // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. Изд-во: Ассоциация научных сотрудников «Сибирская академическая книга». – 2015. – № 45. – С. 26–35.
- 2 Стафиевская, М. В. Бухгалтерский учет рисков в коммерческих организациях / М. В. Стафиевская // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 35(329). – С. 16–29.

- 3 Стафиевская, М. В. Концептуальные основы бухгалтерского учета рисков: автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.12. – Нижний Новгород, 2013. – 20 с.
- 4 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2016/02/main/RU_BlueBook_GVT_2015_IFRS_7.pdf. Режим доступа: 20.05.2022.
- 5 Шевелев, А. Е. Риски в бухгалтерском учете: учеб. пособие / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2017. – 304 с.
- 6 Бернштейн, П. Против богов: Укрощение риска / П. Бернштейн. – М.: Олимп Бизнес, 2008. – 400 с.
- 7 Мешкова, Г. В. Бухгалтерские риски: сущность, проблемы управления и пути их сокращения / Г. В. Мешкова // материалы Междунар. научн. конф. Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. – М., 2016. – С. 214–220.
- 8 Андреев, В. Д. Комплексный риск-ориентированный аудит коммерческих организаций : учеб. пособие / В. Д. Андреев. – М.: Магистр: ИНФРАМ, 2019. – 248 с.
- 9 Риск-ориентированный аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности и предпосылок её составления [Электронный ресурс] Режим доступа: https://vuzlit.ru/243999/risk_orientirovannyu_audit_finansovoy_buhgalterskoy_otchetnosti_predposylok_sostavleniya. Режим доступа: 20.05.2022.
- 10 Яковлева, И. Н. Оценка финансовых рисков на базе бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://www.cfin.ru/finanalysis/risk/accounting.shtml> Режим доступа: 20.05.2022.
- 11 Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утв. пост М-ва финансов Республика Беларусь, 12.12.2016 г. № 104 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Республика Беларусь. – Минск, 2022.

Поступила в редакцию 23.05.2022 г.

ОБ АВТОРАХ:

Ольга Олеговна Люштик, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Белорусский государственный университет пищевых и химических технологий, e-mail: liushtsik_buaa@bgut.by.

Алесья Геннадьевна Мельник, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Белорусский государственный университет пищевых и химических технологий, e-mail: melnik_buaa@bgut.by.

ABOUT AUTHORS:

Olga O. Liushtsik, PhD (Economics), Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Belarusian State University of Food and Chemical Technologies, e-mail: liushtsik_buaa@bgut.by.

Alesya G. Melnik, senior lecturer of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Belarusian State University of Food and Chemical Technologies, e-mail: melnik_buaa@bgut.by.