

Чечеткин Сергей Александрович

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ
КОРПОРАТИВНЫМИ РИСКАМИ МОЛОКОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ
ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Работа выполнена на кафедре финансов Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева»

| | |
|------------------------|--|
| Научный руководитель: | Костина Раиса Васильевна , кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой финансов ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева» |
| Официальные оппоненты: | Чеглакова Светлана Григорьевна , доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой экономической безопасности, анализа и учета ФГБОУ ВО «Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина» |
| Ведущая организация | Никифорова Наталья Александровна , кандидат экономических наук, доцент, профессор департамента учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» |

Защита состоится 10 апреля 2020 г. в 10:00 часов на заседании диссертационного совета Д 220.043.17 на базе ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева» по адресу: 127550, г. Москва, ул. Прянишникова, д. 19, ауд. 201, тел./факс: 8(499)976-21-84.

С диссертацией можно ознакомиться в Центральной научной библиотеке имени Н.И. Железнова ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева» и на сайте университета www.timacad.ru.

Автореферат разослан «__» февраля 2020 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета

А.В. Уколова

I ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы. Производство молока и его переработка является традиционной отраслью сельского хозяйства Республики Беларусь. Молокоперерабатывающая отрасль занимает ключевое место в продуктово-сырьевой структуре агропромышленного комплекса республики, о чем свидетельствует доля молока и молочных продуктов в общем объеме производства пищевой промышленности, составляющая 27 %.

Республика Беларусь является лидером во внешней торговле молочными продуктами и входит в пятерку ведущих стран-экспортеров молочных продуктов в мире. Ее доля в мировом экспорте молочной продукции составляет около 4 - 5 %. С целью удержания занимаемых позиций программой развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на период до 2020 г. были определены его основные направления: повышение эффективности сельскохозяйственного производства и сбыта сельскохозяйственной продукции и продуктов питания; повышение конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции и продуктов питания; обеспечение внутреннего рынка отечественной сельскохозяйственной продукцией и продовольствием в необходимых объемах надлежащего качества на основе формирования рыночных механизмов хозяйствования и развития аграрного бизнеса.

Решение данных задач в сфере деятельности предприятий молочной промышленности осложняется тем обстоятельством, что они функционируют в условиях, позволяющих включить их в состав наиболее рискованных. Специфика производства, быстрое развитие технологий производства, изменение цен на сырье предопределяют множественный состав угроз хозяйственной деятельности молокоперерабатывающих предприятий и в конечном счете высокий конкурентный риск их продукции.

Выход белорусских организаций молочной промышленности на международные рынки, интеграция Республики Беларусь в мировую экономику и привлечение инвестиций в развитие отрасли обусловили направление развития системы бухгалтерского учета - международную стандартизацию. Требования международных стандартов финансовой отчетности по раскрытию информации о рисках деятельности хозяйствующих субъектов направлены на формирование информации о финансовом состоянии, релевантной потребностям инвесторов, кредиторов и иных участников рынка молочной продукции на всех его уровнях: региональном республиканском и международном. Раскрытие информации о рисках деятельности обуславливает необходимость создания адекватной системы сбора, оценки и систематизации данных об актуальных для хозяйствующего субъекта рисках и их влиянии на показатели финансовой отчетности.

Достижению поставленных программой развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь целей в условиях существующих рисков деятельности организаций молочной отрасли и необходимости отражения их в финансовой отчетности будет способствовать в том числе и разработка комплекса мероприятий по организации учетно-аналитического обеспечения управления рисками. Системный подход к формированию учетно-аналитического обеспечения управления рисками молокоперерабатывающих организаций позволит не только своевременно иден-

тифицировать и оценивать общие, отраслевые и корпоративные риски, но и определять комплекс мер по снижению возможных их негативных последствий, что определяет актуальность темы диссертации.

Степень изученности научной проблемы. Теоретической основой исследования рисков является экономическая теория, основанная на научных трудах Дж. Милля, теории предельной полезности А. Маршалла, А. Пигу, кейнсианской теории риска Дж.М. Кейнса, а также научных трудах Л.А. Бернштейна, П. Бернштейна, Ф. Найта, А. Смита и др. Понятие, сущность и содержание рисков, методы управления ими рассмотрены в работах А.П. Альгина, И.Т. Балабанова, И.А. Бланка, Л.П. Гончаренко, М.К. Жудро, Р.М. Качалова, Г.Б. Клейнера, В.В. Ковалева, И.Я. Лукасевича, Л.М. Макаревича, Д.В. Петрова, Э.А. Уткина, Е.А. Федоровой, Н.В. Хохлова, А.С. Шапкина и многих других.

Вопросы признания, оценки и анализа рисков, отражения и раскрытия информации об их влиянии в отчетности исследуются в работах, посвященных развитию теории и методологии бухгалтерского учета, анализа и аудита, И.М. Агеева, М.А. Азарской, Э.Л. Архипова, И.Н. Богатой, М.А. Вахрушиной, Л.Ф. Догиля, Л.В. Донцовой, Д.А. Ендовицкого, А.В. Зоной, А.Н. Исаенко, Н.Н. Карзаевой, В.Г. Когденко, В.В. Ковалева, М.В. Мельник, О.А. Мироновой, Н.А. Никифоровой, В.Ф. Паляя, В.В. Панкова, В.И. Подольского, М.Л. Пятова, С.Г. Чеглаковой, Г.В. Савицкой, Н.Г. Сапожниковой, Ж.А. Телегиной, В.И. Ткача, А.В. Уколовой, Л.А. Чайковской, А.Е. Шевелева, Е.В. Шевелевой, А.Д. Шеремета и других ученых.

Теоретические основы учетно-аналитического обеспечения управления рисками представлены в работах И.А. Алексеевой, К.В. Балдина, И.Н. Богатой, С.Н. Воробьева, В.А. Гамзы, И.Н. Герчиковой, В.М. Гранатунова, С.А. Деревяшкина, Е.М. Евтафьевой, А.М. Дуброва, О.Д. Кавериной, М.И. Кутера, М.Г. Лапусты, Н.П. Любушина, Н.А. Рыхтиковой, Я.В. Соколова, В.И. Уродовских, Л.И. Хоружий, Г.В. Черновой и многих других ученых.

Несмотря на множество предлагаемых методов управления рисками, в трудах исследователей недостаточно внимания уделяется вопросам раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности о корпоративных рисках молокоперерабатывающих организаций в учетной системе и методах управления ими, не в полной мере разработаны концептуальные основы отражения корпоративных рисков молокоперерабатывающих организаций в системе бухгалтерского учета.

Таким образом, проблема учетно-аналитического обеспечения управления корпоративными рисками в молокоперерабатывающих организациях изучена недостаточно и подтверждается необходимость его теоретического и практического развития, что и обусловило цели и задачи данного исследования.

Цель исследования состоит в обосновании теоретических положений и разработке практических рекомендаций по развитию учетно-аналитического обеспечения управления корпоративными рисками в молокоперерабатывающих организациях Республики Беларусь.

Для достижения цели исследования были поставлены и решены следующие **задачи:**

- уточнить сущность корпоративных рисков с целью возможности отражения их в бухгалтерском учете и отчетности;
- предложить классификацию корпоративных рисков молокоперерабатывающих организаций для создания методических предпосылок признания их в качестве объектов бухгалтерского учета;
- разработать модель учетно-аналитического обеспечения принятия управленческих решений в условиях неопределенности внешней среды;
- разработать методику оценки корпоративных рисков текущей деятельности молокоперерабатывающих организаций, их рейтинга, позволяющую установить проблемные области с целью разработки инструментов минимизации рисков;
- разработать методические рекомендации по формированию информации о непрерывности деятельности молокоперерабатывающих организаций на основе оценки его финансового состояния.

Предметом исследования выступают теоретические, методические и практические положения учетно-аналитического обеспечения управления корпоративными рисками.

Объектом исследования выступает финансово-хозяйственная деятельность молокоперерабатывающих организаций Республики Беларусь.

Соответствие темы диссертации требованиям Паспорта специальности ВАК при Минобрнауки России (по экономическим наукам). Диссертационная работа выполнена в рамках специальности Паспорта отрасли «Экономические науки» специальности по коду ВАК при Минобрнауки России – 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» в соответствии с пунктами: 1.7. Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей; 1.8. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности; 2.15. Анализ и прогнозирование финансового состояния организации; 4.15. Методы измерения финансовых и страховых рисков, оценки бизнес-рисков, принятия решений в условиях неопределенности и риска, методология финансово-экономических и актуарных расчетов.

Методология и методы исследования. Методологической основой достижения поставленной цели и решения сформулированных задач послужил системный подход. При решении поставленных задач применялись общенаучные и частные методы: анализ и синтез, диалектический, монографический, расчетно-конструктивный, абстрактно-логический, формализации и моделирования, наблюдения, а также балансовый анализ, экономико-статистические и экспертные методы.

Теоретико-методологической и информационной основой послужили труды ученых в области экономической теории, бухгалтерского учета и аудита, экономического анализа, финансового менеджмента, риск-менеджмента, а также были использованы материалы, опубликованные в периодической, экономической, научно-технической литературе.

Информационную базу составили нормативно-правовые акты Республики Беларусь, регламентирующие исследуемый объект, международные стандарты

финансовой отчетности, официальные данные Белорусской государственной статистики (Белстата), результаты исследований отечественных и зарубежных ученых, материалы научно-практических конференций, фактические данные финансовой и управленческой отчетности молокоперерабатывающих организаций всех областей Республики Беларусь, а также собственные данные и расчеты автора, полученные в ходе научного исследования.

Научная новизна исследования состоит в обосновании теоретических положений и разработке практических рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения управления корпоративными рисками молокоперерабатывающих организаций.

В диссертации сформулированы и обоснованы следующие положения, характеризующие научную новизну:

- уточнено определение понятия риска включением в него характера его оценки и границ применения, позволяющее организовать учетно-аналитическое обеспечение управления рисками деятельности хозяйствующего субъекта;
- дополнена классификация корпоративных рисков критерием направлений деятельности хозяйствующего субъекта (текущей, финансовой и инвестиционной), позволяющая систематизировать информацию о рисках данных видов деятельности в системном учете по объектам (резервы, условные обязательства) и внесистемном формировании пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- разработана модель учетно-аналитического обеспечения принятия управленческих решений в условиях неопределенности внешней среды, заключающиеся в идентификации, оценке и отражении корпоративных рисков в информационной системе бухгалтерского учета и отчетности, что позволяет оценить их влияние на финансовое положение и дальнейшее развитие молокоперерабатывающей организации;
- разработана методика оценки корпоративных рисков текущей деятельности молокоперерабатывающих организаций их рейтинга, позволяющая установить проблемные области с целью разработки инструментов по минимизации рисков;
- усовершенствована рейтинговая модель оценки финансового состояния молокоперерабатывающей организации расширением состава показателей оценки ее финансового состояния, что позволило повысить достоверность результатов оценки риска банкротства и непрерывности деятельности, эмпирически доказанную на материалах шести молокоперерабатывающих организаций Республики Беларусь.

Положения, выносимые на защиту:

- определение корпоративного риска, дополненное характером его оценки и границ применения;
- классификация видов корпоративных рисков в молокоперерабатывающих организациях по видам их деятельности: текущей, финансовой и инвестиционной;
- модель учетно-аналитического обеспечения принятия управленческих решений в условиях неопределенности внешней среды;
- методика оценки корпоративных рисков текущей деятельности молокоперерабатывающих организаций и их рейтинга.

– рейтинговая модель оценки финансового состояния молокоперерабатывающей организации с целью идентификации риска банкротства и непрерывности деятельности.

Теоретическая значимость результатов исследования состоит в развитии теоретических положений идентификации и группировки корпоративных рисков, основанных на принципах осмотрительности и релевантности, позволяющих создать систему учетно-аналитического обеспечения управления корпоративными рисками молокоперерабатывающих организаций.

Практическая значимость работы заключается в разработке методических рекомендаций по оценке корпоративных рисков и их рейтинга, в частности оценке риска банкротства и непрерывности деятельности молокоперерабатывающих организаций. Результаты работы могут быть использованы молокоперерабатывающими организациями при формировании учетной политики, организации аналитического учета корпоративных рисков и отражении информации о рисках в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Разработанные в рамках научного исследования рекомендации по учетно-аналитическому обеспечению управления корпоративными рисками могут быть использованы в учебном процессе при подготовке курса лекционных и практических занятий, составлении учебно-методических комплексов по дисциплинам: «Бухгалтерский (управленческий) учет», «Стратегический управленческий учет», «Современный стратегический анализ», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Балансоведение», «Анализ хозяйственной деятельности», а также в программах подготовки и повышения квалификации специалистов в области управления рисками.

Степень достоверности и апробация результатов исследования. Научные результаты диссертационной работы докладывались и были одобрены на международных и республиканских научно-практических конференциях, проходивших в 2014 – 2019 гг. в г. Москва, г. Брянск, г. Казань, г. Горки (Республика Беларусь), г. Щецин (Польша).

Результаты диссертации применяются в практической деятельности Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь при оценке корпоративных рисков молокоперерабатывающих организаций и их рейтинга. По материалам исследования внедрена методика выявления подверженности организации рискам и определения причин их возникновения.

Предложенные автором подходы и инструменты управления корпоративными рисками молокоперерабатывающих организаций Республики Беларусь используются в практической деятельности КУП «Миноблмясомолпром» - управляющая компания холдинга «Мясомолпром».

Обоснованность, достоверность и практическая значимость сформированных выводов и полученных результатов подтверждаются актом о практическом применении результатов диссертационного исследования и справками об их внедрении в Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, КУП «Миноблмясомолпром» - управляющая компания холдинга «Мясомолпром».

Публикации результатов исследования. По теме исследования автором опубликовано 35 научных работ общим объемом 14,81 п.л. (из них 13,74 п.л. авторских), в том числе 1 статья в журнале, входящем в перечень индексируемых Web of Science, 7 статей опубликованы в рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК для публикации основных научных результатов диссертаций.

Структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и 19 приложений. В работе содержится 57 таблиц и 15 рисунков.

II ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В диссертации сформированы и обоснованы основные **положения, выносимые на защиту** и обладающие элементами научной новизны.

1. Уточнено определение понятия риска включением в него характера его оценки и границ применения, позволяющее организовать учетно-аналитическое обеспечение управления рисками деятельности хозяйствующего субъекта.

Понятие риска многогранно, оно рассматривается во многих направлениях экономики. В результате проведенного семантического анализа определений риска, представленных в работах отечественных и зарубежных авторов, были установлены четыре основных подхода к раскрытию его содержания: риск как некая ситуация, содержащая в себе угрозу, опасность (М. Адамова, Ю.В. Трифонов, Ф.Ф. Юрлов, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева и др.); риск как неопределенность или действие некоторого субъекта в условиях неопределенности (Л.А. Бернстайн, Ю.В. Журавлев, В.Б. Артеменко, В.В. Глухов и др.); риск как вероятность события (Д.А. Архипов, Л.Ф. Догиль, А.М. Дубров, Г.Н. Кочетова, Б.А. Лагоша и др.); риск как количественная мера неопределенности отрицательных последствий ситуации (И.М. Агеев, А. Апчерч, В.И. Ткач, Г.Е. Крохичева и др.). Во всех определениях риска авторами выделяются две его общие характеристики: неопределенность возникновения ситуации, результата, а также неблагоприятный характер результата события (утрату ресурсов, потери, убыток, расход и т.д.).

Разделяя точку зрения Н.Н. Карзаевой, что под риском следует понимать «неблагоприятное событие, возможный вариант развития ситуации, в которой функционирует хозяйствующий субъект, приводящее к финансовым и материальным потерям», целесообразно дополнить его определение положением, характеризующим природу оценки данной категории, поскольку от этого зависит организация учетно-аналитического обеспечения процесса управления рисками. Все ученые и специалисты отмечают такие важные характеристики рисков, как вероятность их наступления и величину потерь, которые можно измерить в натуральных и стоимостных показателях. Однако не включают особенности оценки риска в его определение, что является принципиально важным для организации учетно-аналитической системы мониторинга рисков.

В силу многоаспектности категории риска при раскрытии ее содержания необходимо также определить границы ее применения. Риск связан с функционированием экономических систем разного уровня: макроуровня – национальными,

региональными, микроуровня – хозяйствующими субъектами и человеком. Поэтому в целях организации информационного обеспечения процессов управления рисками необходима конкретизация данной категории для системы соответствующего уровня. Поэтому в диссертации была уточнена дефиниция рисков, отражающая уровень экономической системы, подверженной им, и их основные характеристики, имеющие принципиальное значение для организации информационного обеспечения управления рисками. С учетом этих двух моментов под корпоративным риском следует понимать возможное будущее событие финансовых или материальных потерь, которые может понести хозяйствующий субъект в процессе своей деятельности и которые могут быть оценены в стоимостных показателях только с определенной степенью вероятности.

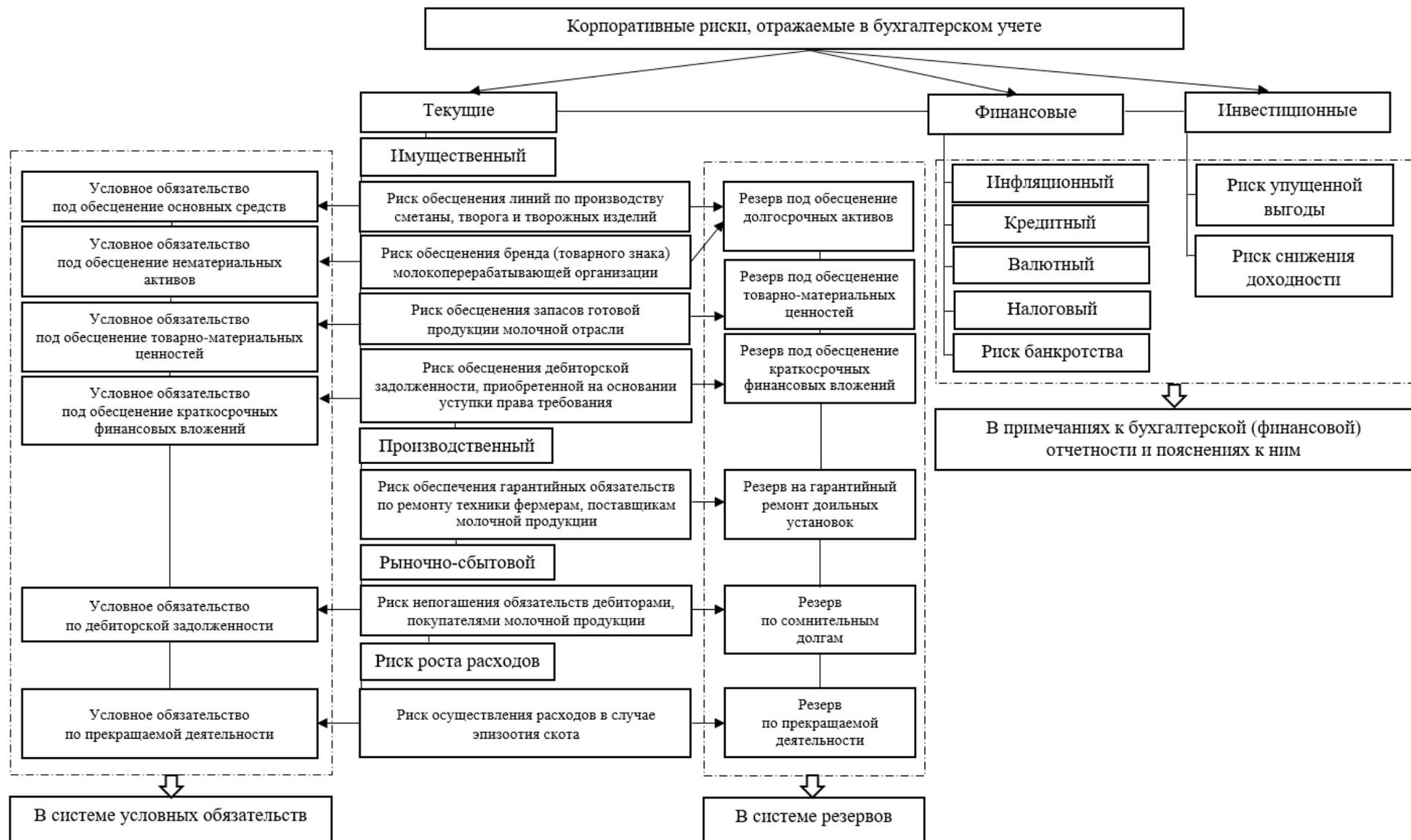
Данное определение позволяет признать риск в качестве объекта учета и ввести его в учетную систему с целью организации учетно-аналитического обеспечения управления рисками деятельности хозяйствующего субъекта.

2. Дополнена классификация корпоративных рисков критерием направлений деятельности хозяйствующего субъекта (текущей, финансовой и инвестиционной), позволяющая систематизировать информацию о рисках данных видов деятельности в системном учете по объектам (резервы, условные обязательства) и внесистемном формировании пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Множество рисков и задачи управления ими определяют необходимость их классификации. Учеными и специалистами предлагаются различные классификации рисков: по роду опасности, по возможности предвидения и регулирования, по месту возникновения, по масштабу проявления, по размеру ущерба, по комплексности исследования, по длительности и частоте воздействия, по возможности страхования, по этапам управления, по сфере проявления, по природе возникновения и т.д.

В соответствии с требованиями МСФО хозяйствующий субъект должен в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлять информацию о рисках, связанных с сегментами деятельности организации, связанными сторонами, финансовыми инструментами, резервами, условными активами или обязательствами, прекращаемой деятельностью. Данная информация позволит повысить достоверность прогноза развития молокоперерабатывающей организации в будущем в целом, и в частности соблюдения допущения непрерывности ее деятельности. Информация о деятельности хозяйствующего субъекта представляется в бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе трех ее видов: текущей, финансовой и инвестиционной, что предопределяет целесообразность представления информации и о рисках осуществления деятельности в разрезе этих видов (рисунок 1).

Информация о рисках текущей деятельности молокоперерабатывающих организаций может быть представлена как в составе условных обязательств на счетах забалансового учета, так и в составе резервов под обесценение финансовых инструментов, нематериальных активов, основных средств, оборотных активов (сырья и материалов, готовой продукции), дебиторской задолженности на счетах балансового учета.



Источник: составлено автором по результатам собственных исследований.

Рисунок 1 – Классификация видов корпоративных рисков молокоперерабатывающих организаций

Проведенное исследование деятельности молокоперерабатывающих организаций Республики Беларусь позволили установить отраслевые риски молокоперерабатывающих организаций: обесценения линий по производству сметаны, творога и творожных изделий; обесценения бренда (товарного знака); обесценения запасов готовой молочной продукции; обеспечения гарантийных обязательств по ремонту техники фермерам-поставщикам молочной продукции; дополнительных расходов в случае эпизоотия скота.

Информация о финансовых рисках (инфляционном, кредитном, валютном налоговом, банкротства) и инвестиционных рисках (упущенной выгоды, снижения доходности), которые могут существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность организации, в силу того, что не приводят к системным записям, целесообразно отражать в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об условных обязательствах и условных активах, по которым не может быть создан резерв, отражается за балансом.

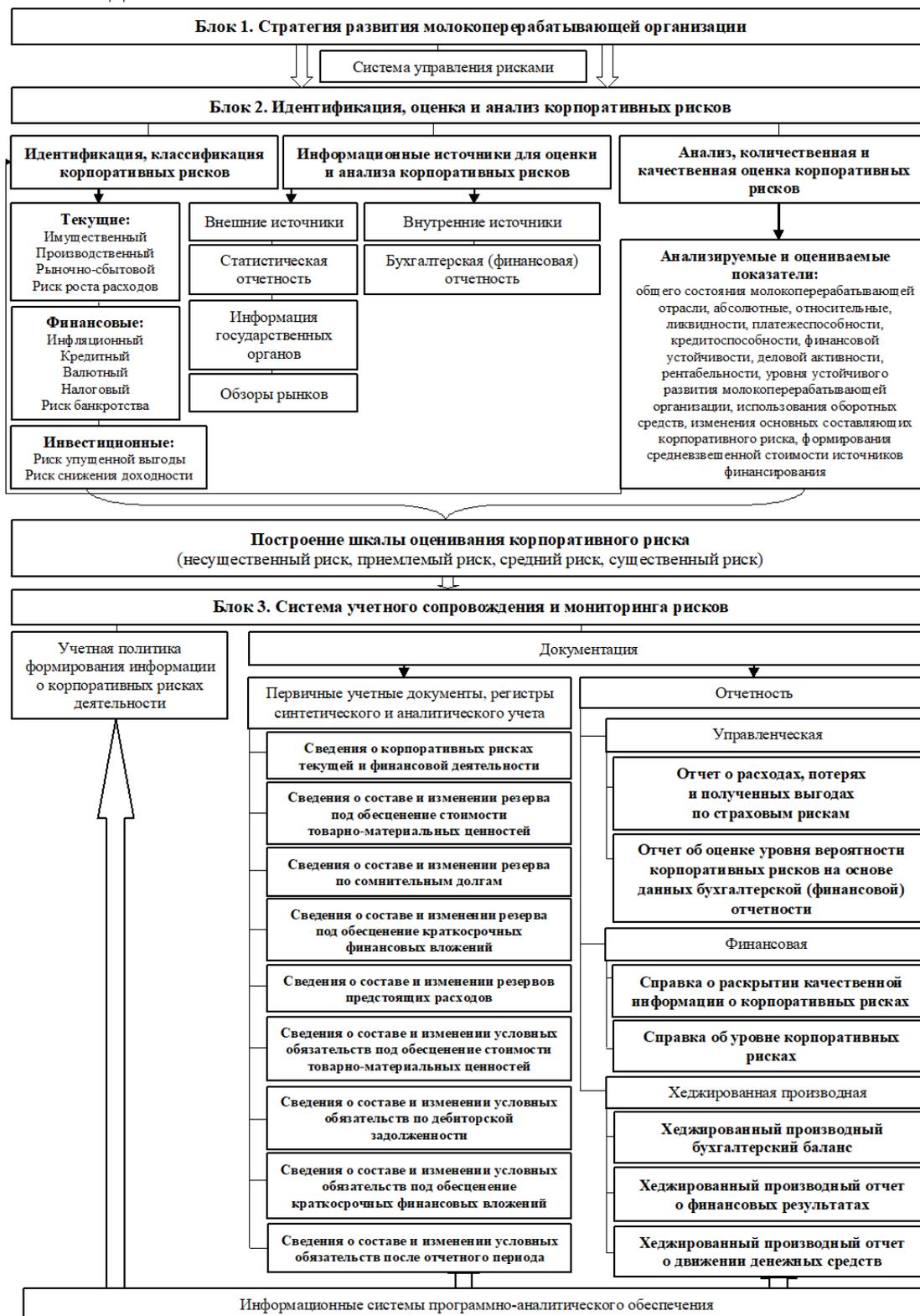
Классификация корпоративных рисков по видам деятельности создает предпосылки организации соответствующей требованиям деятельности по управлению рисками учетно-аналитической системы, включающей множество элементов: счета бухгалтерского учета (синтетические, аналитические и забалансовые), документацию (первичную, сводную и отчетную), оценку рисков и методы их анализа.

3. Разработана модель учетно-аналитического обеспечения принятия управленческих решений в условиях неопределенности внешней среды, заключающиеся в идентификации, оценке и отражении корпоративных рисков в информационной системе бухгалтерского учета и отчетности, что позволяет оценить их влияние на финансовое положение и дальнейшее развитие молокоперерабатывающей организации.

Учетно-аналитическое обеспечение управления корпоративными рисками – это процесс формирования информации в рамках единого информационного пространства в соответствии со стратегией развития организации, включающий процедуры идентификации рисков различными методами, в том числе и посредством анализа показателей деятельности хозяйствующего субъекта, их количественной и качественной оценки, отражения рисков в учетной системе и последующего мониторинга. Организация учетно-аналитического обеспечения управления корпоративными рисками предполагает, установление, во-первых, ожидаемого результата выполнения конкретных процедур, во-вторых, определение состава данных процедур, в-третьих, источников информации для выполнения процедур, в-четвертых, их последовательности, что может быть представлено в модели учетно-аналитического обеспечения по выявлению и отражению корпоративных рисков в информационной системе бухгалтерского учета и отчетности (рисунок 2).

Первый блок модели включает процессы формализации стратегии развития молокоперерабатывающей организации, целей и задач, позволяющих ее реализовать. Деятельность хозяйствующего субъекта на любом этапе его развития и, соответственно, при реализации любой стратегии подвержена множеству угроз, обуславливающих риски их достижения. Однако состав угроз и рисков зависит от

типа стратегии и содержания целей, задач хозяйствующего субъекта. Поэтому учетно-аналитическое обеспечение, включающее идентификацию угроз и рисков, формируется в соответствии с информационными потребностями руководителей и исполнителей на каждом этапе реализации стратегии, при достижении конкретных целей и задач.



Источник: составлено автором по результатам собственных исследований.

Рисунок 2 – Модель учетно-аналитического обеспечения принятия управленческих решений в условиях неопределенности внешней среды

Второй блок составляют идентификация, оценка и анализ корпоративных рисков. Идентификация рисков основана на анализе данных, получаемых из внешних и внутренних источников информации. В состав внешних источников информации включаются статистическая отчетность, информация государственных органов, обзоры рынков, позволяющие анализировать события, происходящие вне организации, и т.д. К внутренним источникам информации относятся бухгалтерская (финансовая), статистическая и управленческая отчетность. На основании информации, содержащейся в отчетности молокоперерабатывающей организации, рассчитываются показатели, характеризующие наличие рисков ее текущей и финансовой деятельности: финансового состояния, ликвидности, платежеспособности, независимости, устойчивости, финансовой активности, рентабельности и т.п. Таким образом, особенностью данного блока является то обстоятельство, что риски идентифицируются на основании информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, с одной стороны, а с другой стороны, идентифицированные риски найдут в ней свое отражение.

Элементом второго блока является процедура построения шкалы оценивания каждого отдельного вида рисков. В зависимости от сложившейся ситуации для новых рисков определяются, устанавливаются соответствующим локальным распорядительным документом и при изменении ситуации корректируются уровни риска: несущественный, приемлемый, средний и существенный.

Третий блок – система учетного сопровождения и мониторинга рисков. Система учетного сопровождения и мониторинга рисков молокоперерабатывающей организации включает учетную политику формирования информации о корпоративных рисках деятельности, документацию (первичные учетные документы, регистры синтетического и аналитического учета) и отчетность (управленческую, финансовую, хеджированную).

В системе учетного сопровождения и мониторинга рисков молокоперерабатывающей организации на основании первичных документов, в которых отражаются идентифицированные во втором блоке риски, и применения методов их оценки информация отражается в регистрах бухгалтерского учета на соответствующих синтетических, аналитических и забалансовых счетах и в конечном счете в бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности. Учетная система позволяет сформировать информацию, релевантную задачам управления рисками и обеспечения устойчивого развития молокоперерабатывающей организации.

4. Разработана методика оценки корпоративных рисков текущей деятельности молокоперерабатывающих организаций, их рейтинга, позволяющая установить проблемные области с целью разработки инструментов по минимизации рисков.

Основанием для признания корпоративных рисков в бухгалтерском учете являются внутренние распорядительные документы, в которых должна быть отражена следующая информация: описание содержания идентифицированных корпоративных рисков финансово-хозяйственной деятельности молокоперерабатывающих организаций, вероятности их наступления и оценки (величины убытка или упущенных экономических выгод). В соответствии с требованиями бухгал-

терского учета объекты оцениваются в натуральных и стоимостных единицах измерения. Для корпоративных рисков натуральной единицей измерения должен быть признан процент – вероятность его наступления, а стоимостной – величина ущерба в рублях.

С целью своевременной идентификации корпоративных рисков молокоперерабатывающих организаций и недопущения развития кризисного состояния организации при их обнаружении необходимо систематически и оперативно проводить анализ информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Уровень вероятности корпоративных рисков текущей деятельности может быть установлен на основе результатов анализа статистической информации по отдельным показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности, подверженным им, в частности: основным средствам, материальным ценностям, выручке от реализации продукции, расходам на производство реализованной продукции и т.д. (таблица 1).

Таблица 1 – Оценка уровня вероятности корпоративных рисков на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Бабушкина Крынка» за 2014-2018 гг.

| Показатель | Год | Значение, тыс. руб. | Среднее значение показателя, тыс. руб. | Коэффициент вариации, % | Прогноз | Вид риска | Уровень вероятности риска |
|--|------|---------------------|--|-------------------------|----------|---------------------|---------------------------|
| Основные средства | 2014 | 119052 | 147766,6 | 11,6 | 180625,6 | Имущественный | Средний |
| | 2015 | 142599 | | | | | |
| | 2016 | 157602 | | | | | |
| | 2017 | 148927 | | | | | |
| | 2018 | 170653 | | | | | |
| Материалы | 2014 | 13599 | 18651,6 | 16,1 | 21500,1 | Имущественный | Средний |
| | 2015 | 19199 | | | | | |
| | 2016 | 23064 | | | | | |
| | 2017 | 18900 | | | | | |
| | 2018 | 18496 | | | | | |
| Расходы на реализацию | 2014 | 6972 | 11599,0 | 31,9 | 18916,6 | Риск роста расходов | Высокий |
| | 2015 | 7424 | | | | | |
| | 2016 | 12925 | | | | | |
| | 2017 | 15588 | | | | | |
| | 2018 | 15086 | | | | | |
| Управленческие расходы | 2014 | 21701 | 23535,6 | 12,7 | 22555,2 | Риск роста расходов | Средний |
| | 2015 | 24111 | | | | | |
| | 2016 | 26374 | | | | | |
| | 2017 | 26739 | | | | | |
| | 2018 | 18753 | | | | | |
| Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг | 2014 | 389568 | 587420,2 | 25,2 | 804144,7 | Рыночно-сбытовой | Высокий |
| | 2015 | 472984 | | | | | |
| | 2016 | 684104 | | | | | |
| | 2017 | 806355 | | | | | |
| | 2018 | 584090 | | | | | |
| Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг | 2014 | 329817 | 523267,6 | 25,3 | 743418,1 | Рыночно-сбытовой | Высокий |
| | 2015 | 424176 | | | | | |
| | 2016 | 600342 | | | | | |
| | 2017 | 706361 | | | | | |
| | 2018 | 555642 | | | | | |

Источник: разработано автором на основе данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В основе статистического анализа лежит оценка таких показателей как среднеквадратическое отклонение, коэффициент вариации. Анализ можно осуществить за любой период времени (год, квартал, месяц), однако увеличение размера выборочных совокупностей и, следовательно, исследуемого периода, позволит получить более достоверные результаты исследования.

Градация уровня вероятности риска зависит от отрицательной динамики показателя и значения коэффициента вариации: высокий – свыше 25% вариации, средний – от 10 до 25%, низкий – до 10%. Данная градация была построена на основании экспертной оценки результатов проведенного исследования по материалам молокоперерабатывающих организаций Республики Беларусь.

Статистический анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности позволяет за любой выбранный период времени не только оценить отклонения отдельных показателей от их среднего значения, определить области максимальных изменений, но также на основе сложившейся динамики построить прогнозные значения с целью корректировки стоимостной оценки рисков.

Для формирования информации о рисках в учетной системе необходимо определить также их стоимостную оценку. Риск обесценения стоимости основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных запасов, финансовых вложений может быть определен как разница между балансовой и справедливой их стоимостью. Риск невыполнения обязательств покупателей и заказчиков и перед кредиторами по различным основаниям может быть рассчитан как разница между признанной величиной обязательств (балансовой оценкой) и ее дисконтированной величиной. Стоимостная оценка рисков текущей деятельности, определенная таким образом, должна быть отражена по счетам бухгалтерского учета: «Резервы под обесценение основных средств», «Резервы под обесценение нематериальных активов», «Резервы под обесценение товарно-материальных ценностей», «Резервы под обесценение финансовых вложений», «Резервы по сомнительным долгам».

Основные последствия отражения в бухгалтерском учете корпоративных рисков текущей деятельности заключаются в изменении стоимости имущества молокоперерабатывающей организации (машин, оборудования и технологии, молочной продукции, краткосрочных финансовых вложений и т.д.). Негативное влияние корпоративных рисков текущей деятельности в итоге приводит к уменьшению чистых активов, ухудшению финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности молокоперерабатывающей организации.

Мониторинг корпоративного риска по чистым активам и качеству их формирования может осуществляться посредством контроля за соотношением величин собственного и заемного капиталов молокоперерабатывающих организаций. Общеизвестным показателем качества формирования собственного капитала является разница между собственным капиталом (СК) и долгосрочными активами (ДА). На величину превышения размера собственного капитала над стоимостью долгосрочных активов хозяйствующий субъект может осуществлять инвестирования в развитие бизнеса без привлечения заемных средств, используя только собственные средства, что свидетельствует об отсутствии корпоративного риска

инвестиционной деятельности на этапе ее планирования. Таким образом, критерием удовлетворительности показателя «Качество формирования собственного капитала» является соотношение $СК > ДА$. Соотношение долгосрочных активов и собственного капитала, характеризующиеся превышением первых над вторым ($ДА > СК$), свидетельствует о появлении первых признаков банкротства для молокоперерабатывающей организации.

В таблице 2 представлены сведения о корпоративных рисках всей текущей и финансовой деятельности ОАО «Бабушкина Крынка», включающие балансовую и справедливую (дисконтированную) стоимость активов, обязательств, подверженных различным видам корпоративных рисков, стоимостную оценку корпоративных рисков и их рейтинг.

Таблица 2 – Стоимостная оценка корпоративных рисков текущей и финансовой деятельности ОАО «Бабушкина Крынка» по состоянию на 31.12.2018 г.

| Вид актива или обязательства | Вид корпоративного риска | Балансовая оценка, тыс. руб. | Справедливая / дисконтированная стоимость, тыс. руб. | Оценка корпоративного риска, тыс. руб. | % от балансовой оценки | Рейтинг рисков активов и обязательств |
|--|--|------------------------------|--|--|------------------------|---------------------------------------|
| 1. Долгосрочные активы | – | – | – | – | – | – |
| Основные средства | обесценения основных средств | 170653 | 168712 | 1941 | 1,14 | Приемлемый риск |
| Нематериальные активы | обесценения нематериальных активов | 17 | 13 | 4 | 23,53 | Существенный риск |
| 2. Краткосрочные активы | – | – | – | – | – | – |
| Запасы | обесценения товарно-материальных ценностей | 28997 | 26966 | 2031 | 7,00 | Приемлемый риск |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | непогашения обязательств дебиторами | 86541 | 79963 | 6578 | 7,60 | Приемлемый риск |
| Краткосрочные финансовые вложения | обесценения краткосрочных финансовых вложений | 1048 | 501 | 547 | 52,19 | Существенный риск |
| 3. Долгосрочные обязательства | – | – | – | – | – | – |
| Долгосрочные кредиты и займы | инфляционный риск, кредитный риск, валютный риск | 174562 | 153587 | 20975 | 12,02 | Средний риск |
| 4. Краткосрочные обязательства | – | – | – | – | – | – |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | валютный риск | 45841 | 42356 | 3485 | 7,60 | Приемлемый риск |
| Чистые активы | роста расходов | 119985 | 106247 | 13738 | 11,45 | Средний риск |
| Качество формирования собственного капитала | роста расходов банкротства | ДА > СК | | | | |

Источник: разработано автором по результатам собственных исследований.

В зависимости от уровня стоимостной оценки корпоративные риски целесообразно разделить на четыре группы: незначительный, приемлемый, средний и существенный риск (таблица 3). Данная группировка рисков по уровню их стоимостной оценки была построена на основании экспертной оценки результатов проведенного исследования по материалам молокоперерабатывающих организаций Республики Беларусь.

Таблица 3 – Рейтинг рисков активов и обязательств

| Вид риска (стоимостная оценка) | Критерии оценки корпоративного риска |
|-----------------------------------|---|
| Незначительный риск | Справедливая стоимость больше балансовой |
| Приемлемый риск | Превышение балансовой стоимости над справедливой не превышает 10 % балансовой стоимости |
| Средний риск | Превышение балансовой стоимости над справедливой находится в пределах от 10 до 20 % от балансовой стоимости |
| Существенный риск | Превышение балансовой стоимости над справедливой превышает 20 % балансовой стоимости |

Источник: разработано автором по результатам собственных исследований.

Информация по оценкам (вероятностной и стоимостной) группируется в сводную рейтинговую таблицу, которая представляет собой справку об уровне корпоративных рисков в виде отдельного примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности (таблица 4). Пример формы Справки об уровне корпоративных рисков в таблице 4 представлен на примере ОАО «Бабушкина Крынка».

Таблица 4 – Оценка корпоративных рисков в ОАО «Бабушкина Крынка»

| Вид корпоративного риска | Размер корпоративного риска, тыс. руб. | | | Коэффициент вариации, % | | |
|---|--|---------|---------|-------------------------|--------------|--------------|
| | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2012-2016 г. | 2013-2017 г. | 2014-2018 г. |
| Риск обесценения линий по производству сметаны, творога и творожных изделий | 1562 | 941 | 1941 | 25,00 | 18,66 | 11,6 |
| Риск обесценения бренда (товарного знака) молокоперерабатывающей организации | 4 | 4 | 4 | 98,11 | 68,48 | 46,35 |
| Риск обесценения запасов готовой продукции молочной отрасли | 957 | 1415 | 2031 | 25,15 | 48,00 | 42,81 |
| Риск непогашения обязательств дебиторами, покупателями молочной продукции | 1111 | 1439 | 6578 | 44,1 | 47,11 | 36,1 |
| Риск обесценения дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования | 17 | 543 | 547 | 75,22 | 105,25 | 146,8 |

Источник: разработано автором по результатам собственных исследований.

Применение данной методики оценки корпоративных рисков и систематизации информации о них в форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах позволит не только определить проблемные области деятельности хозяйствующего субъекта с целью разработки инструментов по минимизации рисков, но и предоставить эту информацию заинтересованным в ней лицам.

5. Усовершенствована рейтинговая модель оценки финансового состояния молокоперерабатывающей организации расширением состава показателей оценки ее финансового состояния, что позволило повысить достовер-

ность результатов оценки риска банкротства и непрерывности деятельности, эмпирически доказанную на материалах шести молокоперерабатывающих организаций Республики Беларусь.

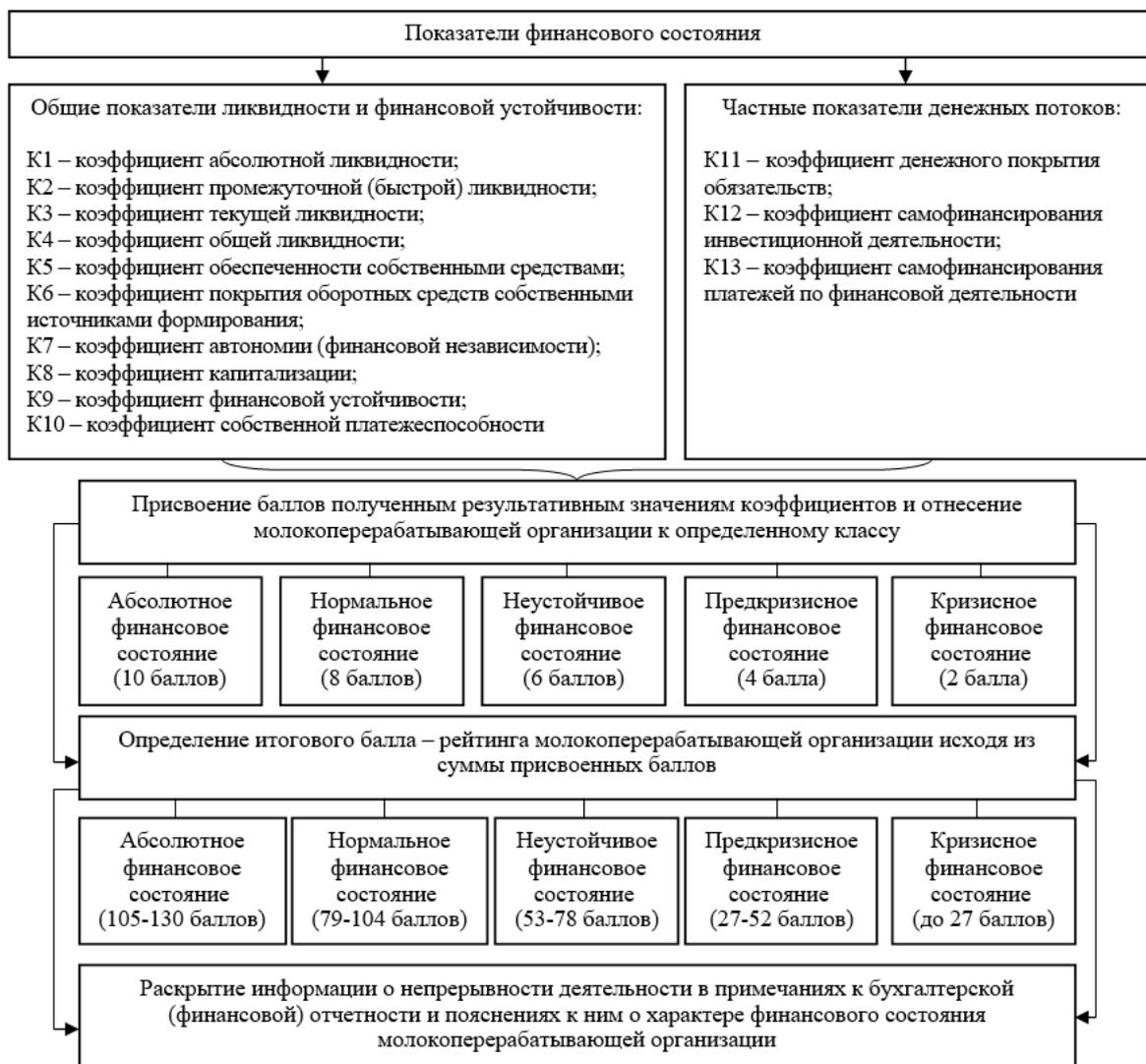
Концепция подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденная Советом по МСФО, предусматривает допущение непрерывности деятельности хозяйствующего субъекта. Это допущение закреплено также в НПАД № 45 Республики Беларусь. При этом как в МСФО, так и в белорусских стандартах в качестве одного из условий непрерывности деятельности хозяйствующего субъекта определен тот факт, что организация не будет ликвидирована в обозримом будущем по причине банкротства. В связи с этим в бухгалтерской (финансовой) отчетности молокоперерабатывающей организации должна быть раскрыта информация, позволяющая заинтересованным пользователям оценить уровень реализации принципа непрерывности ее деятельности. С этой целью в диссертации усовершенствована рейтинговая модель оценки финансового состояния молокоперерабатывающей организации.

В российских и белорусских методиках оценки риска банкротства внимание сфокусировано на работе с собственными средствами, а в зарубежных методиках делается акцент на работе с привлеченными и заемными средствами. Представляется, что при оценке риска банкротства должны учитываться, как и собственные, так и заемные средства, а также показатели, характеризующие денежные потоки. Поэтому состав показателей в усовершенствованной модели был существенно расширен до 13 коэффициентов. В усовершенствованную модель вошли следующие группы показателей: общие показатели ликвидности и платежеспособности, частные показатели денежных потоков по направлениям текущей, финансовой и инвестиционной деятельности, позволяющие оценить способность организации погасить обязательства, срок оплаты которых наступил, свободными денежными средствами, тем самым свидетельствуя об ее платежеспособности (рисунок 3).

На основании эмпирических данных молокоперерабатывающих организаций Республики Беларусь были определены значения 13 коэффициентов и экспертным методом распределены по 5 классам надежности, соответствующих финансовому состоянию: абсолютное, нормальное, неустойчивое, предкризисное, кризисное, с учетом специфики деятельности молокоперерабатывающих организаций (таблица 5).

На следующем этапе каждому полученному результативному значению коэффициента присваивается определенный балл в зависимости от класса надежности, которому он соответствует: абсолютное финансовое состояние – 10 баллов, нормальное финансовое состояние – 8 баллов, неустойчивое финансовое состояние – 6 баллов, предкризисное финансовое состояние – 4 балла, кризисное финансовое состояние – 2 балла.

Рейтинг хозяйствующего субъекта определяется итоговым баллом, рассчитанным как сумма баллов по всем коэффициентам (таблица 6). При этом класс рейтинга соответствует классу финансового состояния: абсолютное финансовое – 105-130 баллов, нормальное – 79-104 баллов, неустойчивое – 53-78 баллов, предкризисное – 27-52 баллов и кризисное – до 27 баллов.



Источник: разработано автором, по результатам собственных исследований.

**Рисунок 3 – Рейтинговая модель оценки финансового состояния
молокоперерабатывающей организации**

**Таблица 5 – Распределение финансовых коэффициентов по классам
надежности для молокоперерабатывающих организаций**

| Коэффициент | Финансовое состояние (класс) | | | | |
|-------------|------------------------------|------------|--------------|---------------|-------------|
| | Абсолютное | Нормальное | Неустойчивое | Предкризисное | Кризисное |
| K1 | $\geq 0,2$ | 0,2–0,15 | 0,15–0,10 | 0,10–0,05 | $\leq 0,05$ |
| K2 | ≥ 1 | 0,7–1 | 0,7–0,6 | 0,6–0,4 | $\leq 0,4$ |
| K3 | $\geq 1,5$ | 1,5–1,3 | 1,3–1,0 | 1,0–0,5 | $\leq 0,5$ |
| K4 | 2 | 1–2 | 0,9–1,0 | 0,6–0,9 | $\leq 0,6$ |
| K5 | $> 0,5$ | 0,2–0,5 | 0,1–0,2 | 0,1 | $< 0,1$ |
| K6 | $> 0,5$ | 0,3–0,5 | 0,1–0,3 | 0,1 | $< 0,1$ |
| K7 | $\geq 0,6$ | 0,4–0,6 | 0,4–0,3 | 0,3–0,1 | $< 0,1$ |
| K8 | 1 | 1,0–1,5 | 1,5–1,7 | 1,7–2,0 | > 2 |
| K9 | 0,8–0,9 | 0,8–0,75 | 0,75–0,65 | 0,65–0,50 | $< 0,50$ |
| K10 | $> 0,1$ | 0,1 | 0,1–0,08 | 0,08–0,05 | $< 0,05$ |
| K11 | $> 0,45$ | 0,17–0,45 | 0,17–0,12 | 0,12–0 | < 0 |
| K12 | ≥ 1 | 0,6–1 | 0,6–0,4 | 0,4–0 | ≤ 0 |
| K13 | ≥ 1 | 0,6–1 | 0,6–0,4 | 0,4–0 | ≤ 0 |

Источник: разработано автором по результатам собственных исследований.

**Таблица 6 – Рейтинговая оценка финансового состояния
молокоперерабатывающих организаций**

| Баллы | Рейтинг (финансовое состояние) | Характеристика состояния |
|----------|-----------------------------------|---|
| 105-130 | Абсолютное | Высокоэффективная организация, абсолютная финансовая устойчивость |
| 79-104 | Нормальное | Нормальная финансовая устойчивость |
| 53-78 | Неустойчивое | Неустойчивое финансовое состояние |
| 27-52 | Предкризисное | Неплатежеспособная, неэффективная организация, предкризисное финансовое состояние |
| менее 27 | Кризисное | Банкротство |

Источник: разработано автором по результатам собственных исследований.

Результаты оценки финансового состояния и риска банкротства шести молокоперерабатывающих организаций Республики Беларусь (ОАО «Бабушкина Крынка», ОАО «Савушкин Продукт», ОАО «Беллакт», ОАО «Милкавита», ОАО «Лепельский Молочноконсервный комбинат» ОАО «Минский молочный завод №1») за 2014 – 2018 гг. по предложенной методике представлены в таблице 7.

**Таблица 7 – Балльная оценка риска банкротства
для молокоперерабатывающих организаций Республики Беларусь**

| Молокоперерабатывающая организация | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | 2017 г. | | 2018 г. | |
|---|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|
| | Сумма баллов | Финансовое состояние |
| ОАО «Бабушкина Крынка» | 64 | неустойчивое | 40 | предкризисное | 42 | предкризисное | 44 | предкризисное | 46 | предкризисное |
| ОАО «Савушкин Продукт» | 66 | неустойчивое | 84 | нормальное | 96 | нормальное | 120 | абсолютное | 108 | абсолютное |
| ОАО «Беллакт» | 76 | неустойчивое | 72 | неустойчивое | 60 | неустойчивое | 118 | абсолютное | 102 | нормальное |
| ОАО «Милкавита» | 40 | предкризисное | 32 | предкризисное | 44 | предкризисное | 72 | неустойчивое | 46 | предкризисное |
| ОАО «Минский молочный завод №1» | 82 | нормальное | 68 | неустойчивое | 94 | нормальное | 92 | нормальное | 84 | нормальное |
| ОАО «Лепельский молочноконсервный комбинат» | 32 | предкризисное | 26 | кризисное | – | – | – | – | – | – |

Источник: построено на основании проведенных автором расчетов.

На основании проведенных исследований предлагается для раскрытия информации о непрерывности деятельности предоставлять сведения о финансовом состоянии на основе оригинальной методики оценки риска банкротства для молокоперерабатывающих организаций, суть которой заключается в использовании предложенных оценочных критериев финансового состояния молокоперерабатывающих организаций для принятия оптимальных решений по управлению рисками. Раскрытие информации в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчет-

ности и пояснениях к ним о характере финансового состояния молокоперерабатывающей организации на основе предложенной модели позволит кредиторам оценить вероятность возникновения банкротства и соответственно, риска непрерывности ее деятельности.

III ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Нормативно регламентированная обязанность хозяйствующих субъектов включать в бухгалтерскую (финансовую) отчетность информацию о рисках и инструментах их предотвращения и минимизации предопределяет необходимость создания соответствующей данным требованиям учетно-аналитической системы. В диссертации разработаны предложения по организации учетно-аналитической системы управления корпоративными рисками молокоперерабатывающих организаций, основанные на теоретических положениях признания в качестве объектов учета корпоративных рисков, систематизированных по видам деятельности: текущей, финансовой и инвестиционной. Разработанные методики оценки корпоративных рисков и их рейтинга, в частности, риска банкротства и нарушения принципа непрерывности деятельности позволяют оперативно получать информацию об уровне данных угроз заинтересованным пользователям из соответствующих форм пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта.

IV СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ АВТОРОМ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Публикации в журналах БД Web of Science

1. Chachotkin, S.A. Ranking score of financial condition and fear of bankruptcy in order to evaluate operation's continuity of dairy milk processing companies: evidence from the Republic of Belarus / S.A. Chachotkin, S.R. Kontsevaya, R.V. Kostina, L.I. Khoruziy // International Scientific Conference «Hradec Economic Days 2019» (Hradec Kralove, Czech Republic, February 5-6, 2019). – Hradec Kralove: University of Hradec Kralove. – 2019. – p. 422–431 (0,63 п. л., в том числе 0,47 авт. п. л.)

Публикации в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России

2. Чечеткин, С.А. Анализ и оценка финансовых рисков на предприятии ОАО «Бабушкина Крынка» / С.А. Чечеткин // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. – 2016. – № 2. – С. 101–104 (0,25 п. л.)

3. Чечеткин, С.А. Требования стандартов учета и отчетности оценки рисков в бухгалтерском учете в соответствии с российскими стандартами учета и МСФО / С.А. Чечеткин // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. – 2016. – № 2. – С. 83–86 (0,25 п. л.)

4. Чечеткин, С.А. Построение алгоритма учетно-аналитического обеспечения управления рисками перерабатывающих организаций АПК / С.А. Чечеткин // Проблемы экономики и юридической практики. – 2018. – № 1. – С. 51–56 (0,38 п. л.)

5. Чечеткин, С.А. Построение системы элементов учетного сопровождения и мониторинга рисков / С.А. Чечеткин // Вестник АПК Ставрополя. – 2018. – № 1 (29). – С. 117–121 (0,31 п. л.)

6. Чечеткин, С.А. Концептуальный подход к отражению корпоративных рисков перерабатывающих организаций АПК в системе бухгалтерского учета / С.А. Чечеткин // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2018. – № 6. – С. 29–34 (0,38 п. л.)

7. Чечеткин, С.А. Учетно-аналитическое обеспечение управления корпоративными рисками молокоперерабатывающих организаций АПК / С.А. Чечеткин // Вестник Московского гуманитарно-экономического института. – 2018. – № 3. – С. 220–238 (1,19 п. л.)

8. Чечеткин, С.А. Отражение корпоративных рисков молокоперерабатывающих организаций АПК на счетах бухгалтерского учета в системе резервов и условных обязательств / С.А.

Чечеткин // Вестник Московского гуманитарно-экономического института. – 2019. – № 1. – С. 77–83 (0,44 п. л.)

Статьи, опубликованные в сборниках научных трудов, конференций и других научных изданиях

9. Чечеткин, С.А. Оценка риска в сельскохозяйственном производстве / С.А. Чечеткин // Организационно-правовые аспекты инновационного развития АПК: сб. науч. тр. – Горки – Щецин, 2013. – Вып. 10. – С. 265–268 (0,25 п. л.)

10. Чечеткин, С.А. Страхование как один из методов управления корпоративными рисками / С.А. Чечеткин // Организационно-правовые аспекты инновационного развития АПК: сб. науч. тр. – Горки – Щецин, 2013. – Вып. 9. – С. 264–269 (0,38 п. л.)

11. Чечеткин, С.А. Анализ факторов риска внешней среды оказывающих дестабилизирующее воздействие на деятельность предприятий АПК / С.А. Чечеткин // Организационно-правовые аспекты инновационного развития АПК: сб. науч. тр. – Горки – Щецин, 2014. – Выпуск 11. – С. 139–141 (0,19 п. л.)

12. Чечеткин, С. Приоритетные направления государственной поддержки предприятий АПК / С. Чечеткин, Л. Донцова // *Obszary wiejskie w europie problem rozwoju lokalnego i regionalnego: Materialy 17 Miedzynarodowej konferencji naukowej.* – Szczecin, 2014. – С. 97–100 (0,25 п. л., в том числе 0,13 авт. п. л.)

13. Чечеткин, С. Анализ риска банкротства предприятий на основе финансовых показателей / С. Чечеткин // *Obszary wiejskie w europie problem rozwoju lokalnego i regionalnego: Materialy 17 Miedzynarodowej konferencji naukowej.* – Szczecin, 2014. – С. 301–302 (0,13 п. л.)

14. Чечеткин, С.А. Информационно-аналитическое обеспечение в оценке рисков финансово-хозяйственной деятельности предприятий АПК / С.А. Чечеткин, Л.В. Донцова // Проблемы экономики: сб. науч. тр. – Горки: УО «БГСХА», 2014. – № 1(18). – С. 53–62 (0,63 п. л., в том числе 0,31 авт. п. л.)

15. Чечеткин, С.А. Система внутреннего контроля в корпоративном управлении рисками / С.А. Чечеткин // Актуальные проблемы совершенствования правового регулирования производственно-хозяйственной и финансовой деятельности в сфере АПК: Междунар. науч. практ. конф. магистрантов, аспирантов и преподавателей, посвящ. 175-летию Белорус. с.-х. акад., Горки, 18–20 июня 2015 г. – М.: Галлея-Принт, 2016. – С. 373–376 (0,25 п. л.)

16. Чечеткин, С.А. Информационно-учетное обеспечение анализа финансового состояния предприятия / С.А. Чечеткин // Проблемы экономики: сб. науч. тр. – Горки: УО «БГСХА», 2015. – № 1(20). – С. 292–300 (0,57 п. л.)

17. Чечеткин, С. Влияние государственного регулирования на уровень неопределенности в бухгалтерском учете предприятия / С. Чечеткин // Проблемы устойчивого развития сельского хозяйства Европы: материалы общ. науч. исслед. – Щецин, 2015. – С. 256–259 (0,25 п. л.)

18. Чечеткин, С. Влияние бухгалтерских рисков на принятие управленческих решений предприятия / С. Чечеткин // Организационно-правовые аспекты инновационного развития АПК: сб. науч. тр. – Горки – Щецин, 2015. – Вып. 12. – С. 96–99 (0,25 п. л.)

19. Чечеткин, С.А. Раскрытие информации о финансовых рисках в бухгалтерской отчетности / С.А. Чечеткин // Междунар. науч. конф. молодых учен. и спец., посвящ. 150-летию РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, Москва, 2–3 июня 2015 г. – М.: Изд-во РГАУ-МСХА, 2015. – С. 512–515 (0,25 п. л.)

20. Чечеткин, С. Современный методический инструментарий анализа финансовых рисков в бухгалтерском учете / С. Чечеткин // Проблемы устойчивого развития сельского хозяйства Европы: материалы общ. науч. исслед. – Szczecin, 2015. – С. 50–53 (0,25 п. л.)

21. Чечеткин, С.А. Определение финансового риска организации на основе расчета эффекта финансового рычага / С.А. Чечеткин // Проблемы экономики: сб. науч. тр. – Горки: УО «БГСХА», 2016. – № 2 (23). – С. 267–274 (0,5 п. л.)

22. Чечеткин, С.А. Анализ и оценка внутренних финансовых рисков на предприятии ОАО «Бабушкина Крынка» / С.А. Чечеткин // Организационно-правовые аспекты инновационного развития АПК: сб. науч. тр. – Горки – Щецин, 2016. – Вып. 13. – С. 186–188 (0,19 п. л.)

23. Чечеткин, С. Современные подходы к определению и классификации финансовых рисков / С. Чечеткин // *Publikacja pokonferencyjna wydana z okazji 30-lecia utworzenia Wydziału Ekonomicznego Zachodniopomorskiego Uniwersytetu Technologicznego w Szczecinie, pt.: «Economiczne*

wyzwania zrownowazonego i stabilnego rozwoju gospodarczego obszarow wiejskich w Polsce». – Szczecin, 2016. – С. 34–37 (0,25 п. л.)

24. Чечеткин, С.А. Информационно-учетное обеспечение риска ликвидности с учетом требований современного законодательства / С.А. Чечеткин // Финансы: теоретические аспекты, проблемы и перспективы развития: материалы III Междунар. науч.-практ. конф. кафедры финансов и контроля в с. х-ве, посвящ. 175-летию УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия» // Бел. гос. с-х. акад.; гл. ред. Н.В. Великоборец. – Горки: УО «БГСХА», 2015. – С. 172–175 (0,25 п. л.)

25. Чечеткин, С.А. Методический инструментарий прогнозирования кредитных рисков / С.А. Чечеткин // Наука молодых – агропромышленному комплексу: Междунар. науч. конф. молодых учен. и спец., Москва, 1–3 июня 2016 г. – М.: Изд-во РГАУ-МСХА, 2016. – С. 288–290 (0,19 п. л.)

26. Чечеткин, С.А. Стратегический учет и анализ рисков в перерабатывающих организациях / С.А. Чечеткин // Вестник Брянской ГСХА. – 2016. – № 6 (58). – С. 69–75 (0,44 п. л.)

27. Чечёткин, С.А. Совершенствование системы управления финансовыми рисками / С.А. Чечёткин // Рекомендации для руководителей и специалистов экономических специальностей, научных работников, преподавателей, аспирантов, магистров, слушателей повышения квалификации, специалистов мясомолочной отрасли. – Горки: УО «БГСХА», 2016. – 50 с. (3,19 п. л.)

28. Чечеткин, С.А. Оценка рисков существенных искажений / С.А. Чечеткин // Информационное обеспечение экономической безопасности: проблемы и направления развития: Материалы Междунар. науч.-практ. конф., Москва, 17–18 апреля 2017 г. // Под ред. Н.Н. Карзаевой, Ю.Н. Каткова. – М.: Научный консультант, 2017. – С. 158–161 (0,25 п. л.)

29. Чечеткин, С.А. Анализ финансовых рисков на предприятии ОАО «Бабушкина Крынка» / С.А. Чечеткин // Современные исследования основных направлений технических и общественных наук: материалы Междунар. науч.-практ. конф., Казань, 2 марта 2017 г. Секция: «Современные тенденции и перспективы развития бухгалтерского учета и финансов» // Под ред. проф. И.Т. Насретдинова. – Казань: Изд-во «Печать-сервис XXI век», 2017. – С. 669–673 (0,31 п. л.)

30. Чечеткин, С.А. Классификация рисков финансово-хозяйственной деятельности перерабатывающей организации / С.А. Чечеткин // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. VIII Междунар. науч.-практ. конф., Брянск, 17 марта 2017 г.: В 4 ч. – Брянск: Изд-во Брянского ГАУ, 2017. – Ч. 2. – С. 80–84 (0,31 п. л.)

31. Чечеткин, С.А. Применение производных балансовых отчетов для целей управления рисками / С.А. Чечеткин // Молодежь и инновации – 2017: Материалы междунар. науч.-практ. конф. молодых ученых, Горки, 1–3 июня 2017 г.: В 2 ч. – Горки: УО «БГСХА», 2017. – Ч. 2. – С. 237–239 (0,25 п. л.)

32. Чечеткин, С.А. Сущность и значение внутреннего контроля и управления рисками в системе корпоративного управления / С.А. Чечеткин // Учет, анализ и финансы в организациях АПК: состояние и пути совершенствования: материалы междунар. науч.-практ. конф. // Бел. гос. с-х. акад.; гл. ред. Н.В. Великоборец. – Горки: УО «БГСХА», 2017. – С. 164–165 (0,13 п. л.)

33. Чечеткин, С.А. Методы оценки и идентификации рисков / С.А. Чечеткин // Учет, анализ и финансы в организациях АПК: состояние и пути совершенствования: материалы междунар. науч.-практ. конф. / Бел. гос. с-х. акад.; гл. ред. Н.В. Великоборец. – Горки: УО «БГСХА», 2017. – С. 162–163 (0,13 п. л.)

34. Чечеткин, С.А. Классификация видов корпоративных рисков перерабатывающих организаций АПК для отражения в учетной системе / С.А. Чечеткин, Л.И. Хоружий // Проблемы экономики: сб. науч. тр. – Горки: УО «БГСХА», 2018. – № 1 (26). – С. 289–296 (0,5 п. л., в том числе 0,25 авт. п. л.)

35. Чечеткин, С.А. Совершенствование методики формирования производных балансовых отчетов для целей управления рисками перерабатывающих организаций АПК / С.А. Чечеткин, Р.В. Костина // Наука и образование: научное событие. – Научный рецензируемый электронный журнал, 2018. – № 1. – 6 с. (0,44 п. л., в том числе 0,22 авт. п. л.)