

## **РИСКИ СРЕДСТВ КОНТРОЛЯ – СОСТАВЛЯЮЩАЯ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

**Миренков А.А.**

**Белорусский государственный университет пищевых и химических технологий  
г.Могилев, Беларусь**

В современных условиях деятельность предприятий пищевой промышленности подвержена влиянию множества факторов риска, которые проявляются как в процессе управления предприятием, так и связанных с воздействием внешней среды функционирования предприятия. Данные риски можно условно разделить на две группы - финансовые (связанные со структурой баланса и спецификой деятельности) и нефинансовые (связанные с деятельностью в целом). Реализация каждого риска, особенно существенного для предприятия, может оказать серьезное негативное влияние на результаты его деятельности[1].

Для многих пищевых производств характерно: высокая степень непрерывности технологического процесса; тесная связь между отдельными составными частями технологического процесса; невозможность или ограниченные возможности создания промежуточных запасов незавершенного производства; разбиение процесса по стадиям; учет готовой продукции по партиям и другие. В связи с этим система управления рисками требует слаженного и быстрого согласования действий, начиная от приема заявок и до отгрузки продукции потребителю, учитывая большое количество контрагентов. Наличие большого количества контрагентов влечет за собой разнообразие форм расчетов с ними и, соответственно, усложняет контроль исполнения обязательств и платежей.

Важным является и учет логистического фактора. Доставка готовой продукции потребителю осуществляется собственным автотранспортом или транспортом сторонней организации, что обуславливает необходимость контроля данного процесса.

Более крупные предприятия пищевой промышленности характеризуются разнородной номенклатурой выпускаемой продукции, что указывает на важность поддержки не только процессного, но и дискретного производств в рамках единого согласованного решения и контроля возможных рисков.

Вследствие этого разработка инструментов управления рисками пищевой промышленности является востребованным решением, которое требует увязки с аудиторским риском.

Аудиторский риск связан с особенностями функционирования предприятия, обрабатываемой информацией и с осуществлением аудиторской проверки. Аудиторский риск представляет собой производную от рисков существенного искажения и риска не обнаружения.

Риск существенного искажения - риск, что существенное искажение было допущено в финансовой отчетности до начала проведения аудита и включает: неотъемлемый риск (установленная еще до рассмотрения каких-либо соответствующих средств контроля подверженность предпосылки в отношении представления и раскрытия сведений об остатках по счетам, видах операций или раскрытия информации искажению, которое может быть существенным в отдельности или в совокупности с другими искажениями) и риск средств контроля (риск, заключающийся в том, что искажение, которое может содержаться в предпосылке в отношении остатков по счетам, видов операций или раскрытия информации и может

оказаться существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и исправлено с помощью соответствующих средств контроля организации)[2].

Оценку неотъемлемого риска и оценку риска средств контроля аудитору следует проводить во взаимосвязи, путем комбинированной оценки, так как между ними присутствует тесная связь: руководство аудируемого лица разрабатывает и регулирует системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, направленные на устранение или обнаружение и исправление искажений.

Оценка риска может выражаться как качественно, так и количественно. На практике используются эмпирическая, вероятностная и балльная модели. Оценка с использованием эмпирической модели заключается в том, что уровень риска подразделяется на низкий, средний, высокий, ниже среднего, выше среднего и т.п. Выявленный риск рассматривается как высокий, если он способен привести к искажению финансовой отчетности в целом; средним - может повлиять на искажение существенного оборота, сальдо или раскрытия информации; низким - обнаруженный риск способен стать причиной любого другого искажения или совместно с другими имеющимися рисками привести к существенному искажению компонента финансовой отчетности. При использовании вероятностной модели уровень риска исчисляется в долях единицы или процентах. При использовании балльной модели оценка риска заключается в присвоении качественным характеристикам количественных параметров (например низкий риск — 1 балл, средний риск — 3 балла, высокий риск — 5 баллов и т.д.).

На предприятиях пищевой промышленности мониторинг средств контроля представляет собой процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени и может быть организован в виде системы тестирования, с обязательным изучением следующих составляющих: производится ли аудируемым лицом своевременное изменение средств контроля при изменении условий деятельности; регулярно ли осуществляются руководством аудируемого лица надзорные и контролирующие мероприятия в части функционирования средств контроля; используется ли внешняя информация для мониторинга средств контроля; оценка надежности элемента системы внутреннего контроля.

Вопрос аудиторской проверки рисков вообще и средств контроля в организациях пищевой промышленности в частности является важной составляющей процесса управления на предприятиях пищевой промышленности. В настоящее время ввиду отсутствия унификации расчета данных рисков и разнообразия, существующих как качественных, так и количественных методик их определение является проблематичным.

#### Список использованных источников

1 Миренков, А.А. Методология идентификации и анализа рисков организаций агропромышленного комплекса: моногр. /А.А. Миренков, И.В. Миренкова.- Могилев: МГУП, 2020.-162 с.

2 Постановления Министерства финансов Республики Беларусь 01.12.2010 г. № 147 Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками» [Электронный ресурс].- Режим доступа:[https://minfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf\\_011210\\_147.pdf](https://minfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf_011210_147.pdf).- Дата доступа: 10.02.2022.