

15. Facilitating Trade Through Regulatory Cooperation. The Case of the WTO's TBT/SPS Agreements and Committees. Geneva, Paris, WTO/OECD Publishing, 2019. 104 p. URL: https://www.wto.org/english/res_e/booksp_e/tbtsp19_e.pdf.

16. The Global Database on Non-Tariff Measures TRAINS. URL: <https://trains.unctad.org/Forms/MemberView.aspx?mode=modify&action=search>.

17. UNCTAD-Eora Global Value Chains Database. URL: <https://www.worldmrio.com/unctadgvc/>

Как цитировать статью: Сапир Е. В., Васильченко А. Д. Стандартизация производственных процессов как фактор построения глобальных цепочек стоимости: зарубежный опыт // Бизнес. Образование. Право. 2020. № 2 (51). С. 53–58. DOI: 10.25683/VOLBI.2020.51.239.

For citation: Sapir E. V., Vasilchenko A. D. Standardization of production processes as a factor for building global value chains: foreign experience. *Business. Education. Law*, 2020, no. 2, pp. 53–58. DOI: 10.25683/VOLBI.2020.51.239.

УДК 334.02
ББК 65.05

DOI: 10.25683/VOLBI.2020.51.262

Kolesnik Natalya Fyodorovna,
Doctor of Economics,
Professor of the department of Accounting, Analysis and Audit,
Ogarev Mordovia
State University,
Russian Federation, Saransk,
e-mail: kolesniknf@mail.ru

Колесник Наталья Федоровна,
д-р экон. наук,
профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Национальный исследовательский
Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарева,
Российская Федерация, г. Саранск,
e-mail: kolesniknf@mail.ru

Manyayeva Vera Aleksandrovna,
Doctor of Economics,
Professor of the Department of Accounting,
Analysis and Economic security,
Samara State University of Economics,
Russian Federation, Samara,
e-mail: manyayeva58@mail.ru

Маняева Вера Александровна,
д-р экон. наук,
профессор кафедры учета, анализа
и экономической безопасности,
Самарский государственный экономический университет,
Российская Федерация, г. Самара,
e-mail: manyayeva58@mail.ru

УЧЕТНАЯ МОДЕЛЬ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЛИНГА ACCOUNTING RISK MANAGEMENT MODEL IN THE CONTROLLING SYSTEM

08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика
08.00.12 — Accounting, statistics

Для предотвращения проблемных ситуаций в каждой организации должна присутствовать система диагностики и предупреждения рисков. Однако в современных условиях система управления рисками не обеспечивается достаточной информацией для выработки оперативных и стратегических управленческих решений. Как показало исследование, вопросы выявления, оценки и учета рисков хозяйственной деятельности организации остаются недостаточно разработанными. Действующая система бухгалтерского учета не позволяет удовлетворить возрастающие информационные потребности как внутренних, так и внешних пользователей по различным видам рисков. Отсутствует достаточное нормативное, методическое и аналитическое обеспечение управления рисками. Поскольку именно в системе учета происходит сбор, обработка, обобщение информационных данных, дается характеристика количественного и качественного состояния учетных объектов, важную роль играет правильная оценка и отбор необходимых параметров для идентификации и учета рисков. При этом разработка эффективного учетного обеспечения управления рисками возможна на основе качественной и достоверной информации, формируемой в условиях системы контроллинга, в целях снижения последствий их воздействия на деятельность организации.

Риск-контроллинг как совокупность методов, приемов и мероприятий позволяет в определенной степени прогнозировать наступление рисков событий и снизить последствия их воздействия на деятельность организации.

Важным условием успешного риск-контроллинга является достаточное информационное обеспечение руководства в процессе принятия управленческих решений, что возможно только на базе регулярного поступления полной и достоверной информации о рисковых ситуациях в разрезе всех бизнес-процессов организации. Являясь одним из наиболее перспективных направлений развития системы управления, его информационной, методической и координирующей поддержки, риск-контроллинг формирует новые требования к составу и качеству учетной информации, определяет выбор методики ее формирования, что вызывает необходимость дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета и его видов.

To prevent problematic situations, each organization must have a system for diagnosing and preventing risks. However, in modern conditions, the risk management system is not provided with sufficient information to develop operational and strategic management decisions. According to the study, the issues of identifying, assessing and accounting for risks of the organization's

business activities remain insufficiently developed. The current accounting system does not meet the increasing information needs of both internal and external users for various types of risks. There is a lack of sufficient regulatory, methodological and analytical support for risk management. Since it is in the accounting system that information data is collected, processed, and generalized, and the quantitative and qualitative state of accounting objects is characterized, the correct assessment and selection of the necessary parameters for identifying and accounting for risks plays an important role. At the same time, the development of effective accounting support for risk management is possible on the basis of high-quality and reliable information generated in the context of a controlling system. In order to reduce the consequences of their impact on the organization's activities.

Risk controlling as a set of methods, techniques and measures allows you to predict the occurrence of risk events to a certain extent and reduce the consequences of their impact on the organization's activities. An important condition for successful risk controlling is sufficient information support for management in the process of making managerial decisions, which is possible only on the basis of regular receipt of complete and reliable information about risk situations in the context of all business processes of the organization. As one of the most promising areas of development of the management system, its informational, methodological, and coordinating support, risk-controlling creates new requirements for the composition and quality of accounting information, determines the choice of methods for its formation, which causes the need for further improvement of accounting and its types.

Ключевые слова: учетная модель, риски, контроллинг, оценка, информация, учет, отчетность, анализ, контроль, мониторинг.

Keywords: accounting model, risks, controlling, evaluation, information, accounting, reporting, analysis, control, monitoring.

Введение

Актуальность и целесообразность разработки темы. Современные предприятия, находясь в условиях экономической нестабильности, изменчивости внешней среды, призваны обеспечить эффективное и устойчивое функционирование и предотвращение возникновения рисков ситуаций в долгосрочной перспективе. Эффективное управление рисками возможно в условиях налаженной системы контроллинга, которая может обеспечить диагностику, постоянный учет и контроль риск-образующих факторов, разработку и реализацию эффективных управленческих решений, направленных на их устранение. Разработка учетной модели управления рисками, эффективных способов и методов оценки, методики контроля и анализа способствует своевременному выявлению, устранению и предупреждению как рисков, так и потерь от последствий рисков событий. Изучением вопросов учетного обеспечения управления рисками в той или иной степени занимались многие ученые, однако в данных исследованиях недостаточно разработанными остаются вопросы создания целостной системы учетного обеспечения управления рисками в системе риск-контроллинга.

Степень научной разработанности проблемы. Исследованием вопросов учетного обеспечения управления рисками занимались ведущие отечественные и зарубежные ученые-экономисты. Однако в имеющихся исследованиях отсутствует комплексный подход к разработке целостной системы учетного обеспечения управления рисками в системе риск-контроллинга.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом и методическом обосновании комплекса вопросов, связанных с организацией учетного обеспечения управления рисками в системе контроллинга, отвечающего современным требованиям управления организацией.

Цель исследования — разработка учетной модели управления рисками в системе контроллинга на основе интегрирования учетно-аналитической информации.

Для достижения цели решению были поставлены следующие **задачи**:

— рассмотреть теоретические и практические аспекты учетного обеспечения управления рисками;

— разработать учетную модель управления рисками в системе контроллинга на основе интегрирования учетно-аналитической информации;

— предложить методический инструментарий реализации учетной модели управления рисками.

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования. Результаты исследования развивают теоретические и методические аспекты учетного обеспечения управления рисками. Предложенная учетная модель управления рисками в системе контроллинга позволит обеспечить менеджмент организации необходимой информацией для принятия управленческих решений по предотвращению и устранению рисков ситуаций.

Методология. Исследование проведено с помощью общенаучных и специальных приемов и методов: методов наблюдения и изучения накопленного опыта, системного подхода к объекту исследования. В качестве материалов исследования использованы нормативные акты в области национального и международного бухгалтерского учета и отчетности, научная литература, данные внутренней отчетности, действующей практики бухгалтерского учета рисков.

Основная часть

Понятие контроллинга широко обсуждается в экономической литературе, в зависимости от целевой направленности в системе управления организацией авторами представлены несколько школ и концепций, в которых отражаются разные аспекты развития контроллинга [1].

По нашему мнению, контроллинг следует рассматривать как целостную концепцию саморегулирования управления коммерческой организацией на основе интегрированной информационной системы, обеспечивающую методическую и инструментальную базу поддержки оперативного и стратегического управления [2].

В системе контроллинга особое место отводится контроллингу рисков, что требует разработки концепции управления рисками на основе уже существующих наработок с учетом новых потребностей, позволяющих интегрировать элементы теории рисков в систему контроллинга организации.

Исследование имеющихся подходов к определению понятия риск-контроллинга показало неоднозначность мнений авторов. Как правило, под риск-контроллингом понимается инструмент координации планирования и контроля рисков, обеспечения менеджмента компании информацией о рисках в процессе принятия финансовых решений [3], либо основное содержание понятия «риск-контроллинг» сводится к анализу и оценке рисков [4]. В последних работах по риск-контроллингу была предложена «управленческая» концепция риск-контроллинга, в основе которой система риск-контроллинга информационно и методически обеспечивает все функции и сферы управления рисками для их координации и интеграции [5].

Следует присоединиться к мнению авторов, которые определяют риск-контроллинг как интегрированную, целенаправленную систему информационно-аналитической и методической поддержки руководства в процессе принятия управленческих решений по всем основным направлениям деятельности организации, которая должна быть непосредственно направлена на своевременное обнаружение и нейтрализацию угроз и рисков внешнего и внутреннего характера, затрудняющих достижение целей эффективного развития организации [6, 7].

Таким образом, риск-контроллинг обеспечивает координацию и интеграцию управления рисками за счет создания единой учетной, аналитической и методической базы, объединяющей всю информационную базу о существующих рисках, системе управления рисками и внутреннем контроле.

Важную роль в реализации риск-контроллинга играет процессный подход, позволяющий оптимизировать деятельность подразделений, отвечающих за обеспечение экономической безопасности. Осуществление риск-контроллинга на основе взаимосвязи бизнес-процессов позволит организации определять оптимальную стратегию развития для достижения конкурентных преимуществ.

Построение учетной модели рисков в целях внедрения и осуществления их эффективного контроллинга связано с выполнением следующего ряда взаимосвязанных этапов:

1-й этап. Определение миссии компании по политике риск-контроллинга, необходимых условий для его эффективной организации.

2-й этап. Разработка нормативно-методического обеспечения системы риск-контроллинга. Выбор его организационной формы.

3-й этап. Установление приемлемого уровня риска при достижении целевых показателей деятельности организации.

4-й этап. Сбор и обработка информации о рискованных ситуациях, классификация и идентификация рисков.

5-й этап. Выбор методов оценки каждого вида рисков. Установление ответственности за возникновение рисков.

6-й этап. Анализ и прогнозирование рисков, контроль и мониторинг выполнения мероприятий.

Основными задачами риск-контроллинга является своевременное выявление рисков, оценка и отражение в учете. Отсутствие информации о возможных рисках и угрозах не позволяет принимать обоснованные управленческие решения по предотвращению убытков и даже банкротства организации. Учетная модель управления рисками направлена на построение системы информационного обеспечения, не только представляющей руководству достоверную, оперативную и исчерпывающую информацию о возможности наступления рискованных ситуаций, но и обеспечивающую выполнение мероприятий, позволяющих минимизировать влияние их последствий и недопущение в будущем [8].

На сегодняшний день действующая практика учета не формирует необходимую информацию по различным видам рисков, позволяющую предотвратить наступление возможных рискованных событий. Не решены вопросы методического, нормативного, учетно-аналитического обеспечения, прогнозирования, контроля и оценки рисков. На рис. 1 представлена учетная модель управления рисками, состоящая из трех блоков: методического и нормативного обеспечения, учетно-информационного обеспечения и принятия решений по управлению рисками (рис. 1).

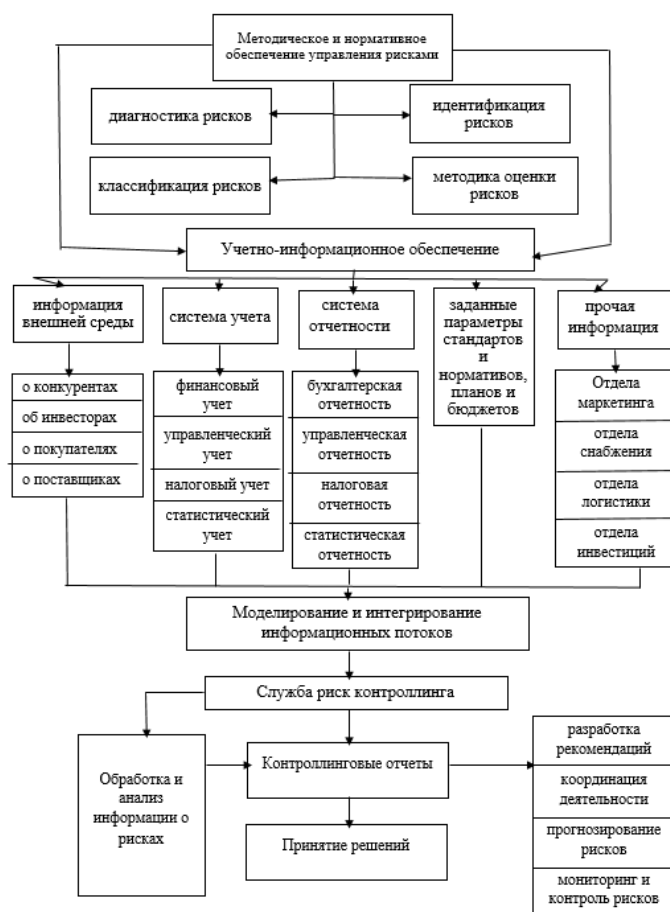


Рис. 1. Учетная модель управления рисками в системе риск-контроллинга

Методическое и нормативное обеспечение управления рисками включает методический инструментарий выявления, диагностики, оценки рисков. Необходима разработка внутренних нормативных документов, стандартов по организации бухгалтерского и управленческого учета рисков, их отражения во внутренней и внешней отчетности и составу показателей контроллинговых отчетов. Такой подход позволит рассматривать риски как важный объект учета, контроля и анализа, при этом речь идет о формировании новой методологии учета рисков.

Своевременному выявлению рисков и отражению их в учете способствует их правильная идентификация и классификация. Четко разработанной классификации рисков не существует. Насчитывается свыше 40 критериев рисков и 250 видов рисков в зависимости от специфики деятельности организации, однако нет четкой границы между разными группами рисков. Особое внимание следует уделить предпринимательским рискам, возникающим под действием факторов внешней и внутренней среды, последствия которых должны быть отражены в системе бухгалтерского учета и отчетности. Внешние риски — рыночные, финансовые, политические, кредитные, валютные, процентные, инвестиционные и др., как правило, плохо поддаются прогнозированию и управлению, поэтому особое внимание следует уделить внутренним рискам, так как именно ими организация может управлять. Внутренние риски возникают на любом этапе предпринимательской деятельности, связанным с производством и реализацией продукции, денежными и финансовыми операциями, осуществлением инновационной деятельности. В теоретических разработках и практической деятельности предпринимательские риски принято подразделять на производственные, коммерческие и финансовые. **Производственный риск** связан непосредственно с хозяйственной деятельностью организации и может возникать в результате остановки производства, вследствие сбоев поставок сырья, несвоевременности получения денежных средств от покупателей, ошибок в ценовой политике, банкротства контрагентов и др. Коммерческие риски возникают в процессе реализации готовой продукции и являются, как правило, следствием конкуренции. Финансовые риски предпринимательства — это потери, обусловленные неустойчивым финансовым состоянием организации.

Информация, которая поступает из внешней среды, является несомненно важной для выявления и предупреждению рисков ситуаций. Основным источником информации для управления рисками являются показатели финансового и управленческого учета. Однако в российской нормативной базе лишь в некоторых ПБУ дается упоминание о некоторых видах риска. Так, в ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» содержится информация о возможных рисках получения убытка от осуществляемой деятельности. ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» раскрывает некоторые аспекты учета риска и неопределенности [9, 10]. ВПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» содержится указание на возможность представления дополнительной информации, сопутствующей бухгалтерской отчетности: «политика в отношении заемных средств, управления рисками» [11].

Международная практика учета рисков и отражения их в отчетности содержит ряд стандартов, в которых приводятся требования по раскрытию информации о рискованных ситуациях, в частности МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО 37 «Резервы, условные обязательства

и условные активы» содержат указания принимать во внимание существующие риски и неопределенность [12, 13]. Порядок раскрытия информации о финансовых рисках регулируется МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» и МСФО 39 «Финансовые инструменты: отражение в учете и оценка» [14, 15]. Требования американской системы учета (GAAP (США) и SEC) также указывают на необходимость раскрытия информации о рыночном, кредитном риске основной деятельности и риске бухгалтерского учета [16]. Однако международные и отечественные нормативные документы не содержат конкретных методик раскрытия информации в учете и отчетности по отдельным видам рисков. Это требует дальнейшего пересмотра нормативно-законодательной базы и совершенствования отечественной системы бухгалтерского учета рисков.

В сложившихся условиях именно управленческий учет с входящими в него системами управления затратами и результатами представляет собой основу системы риск-контроллинга, а его грамотная организация позволит принимать обоснованные управленческие решения по предотвращению рисков. Поскольку некоторые показатели бухгалтерской отчетности могут отражаться в недостаточной реальной оценке, то именно интегрирование информации, финансового и управленческого учета позволит решить эту проблему.

Для выявления и классификации рисков необходимы такие источники информации о рисках, как статистические и оперативные данные, нормативные и распорядительные документы, экспертные оценки, прогнозы, рейтинги и др. Информация должна быть достоверной, оцениваться количественно и быть достаточной для оценки риска. На основе информации составляется реестр рисков, представляющий собой базу данных о рисках, который включает следующую информацию: причины риска, место и формы проявления, ответственные за разработку и проведение мероприятий по управлению риском, оценка уровня риска и его последствий. На каждый вид рисков может составляться карта рисков — графическое отражение уровня значимости риска, что позволит выделить наиболее критические и разработать мероприятия по их устранению [17]. Для соответствующих внутренних и внешних пользователей составляется отчетность о рисках, где по каждому виду раскрывается качественная характеристика, способы и процедуры в области управления рисками, методы оценки, формализации процессов и др. Совокупная информация о рисках включается в годовой бухгалтерский отчет, при этом риски, которые можно оценить, корректируют отчетные показатели посредством системы резервирования. Информация о рисках, не подлежащих оценке, должна отражаться в пояснениях к бухгалтерской отчетности [18].

Интеграция информационных потоков на основе единой информационной базы позволит подготовить и обработать всю необходимую информацию о рисках в рамках всех видов учета в соответствии с информационными запросами. На ее основе служба риск-контроллинга организации составляет контроллинговые отчеты по направлениям деятельности (бизнес-процессам). Это могут быть стандартные отчеты с набором определенных показателей для данного бизнес-процесса. В случае возникновения рискового события формируются отчеты по отклонениям, содержащие интерпретацию и анализ фактов, мероприятия по устранению проблемной ситуации. Данные отчеты позволят службе риск-контроллинга дать достоверную оценку

динамики показателей деятельности организации с учетом воздействий внешних и внутренних факторов в целях прогнозирования ее будущего состояния и развития.

Неотъемлемой частью системы управления рисками является контроль рисков. Речь идет о внутреннем контроле, проводимом в рамках мероприятий по управлению рисками организации, с целью моделирования будущих бизнес-процессов и результатов финансово-хозяйственной деятельности [17]. Согласно модели COSO основной акцент внутреннего контроля делается на необходимость минимизации уровня системных рисков путем проектирования контрольных процедур для каждого конкретного типа риска и их точное соблюдение [19]. Основная задача внутреннего контроля — это акцентирование внимания на внутренней среде и повышении полезности внутренней информации путем интегрирования данных всех видов учета. Осуществление внутреннего контроля позволит минимизировать риски искажения финансовой информации, а также даст возможность управленческому персоналу оперативно реагировать на неблагоприятные изменения важных показателей деятельности, реально оценить возможные риски.

По мнению американского экономиста Уильяма Д. Роу, системный контроль рисков представляет собой целенаправленные и скоординированные действия сотрудников, способные повлиять на уровень риска и довести до приемлемого уровня разного рода неопределенности [20]. Работники организации должны принимать активное участие в процессе выявления и оценки рисков, выбирать эффективные методы реагирования на риски. В этих целях необходимо ознакомить работников с нормативными документами по управлению рисками, с уровнем их полномочий и ответственности, а главное, обозначить их роль в процессе осуществления риск-контроллинга.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Соломыкова Л. В., Федоров А. В. Анализ содержания понятия «контроллинг» в отечественной и зарубежной практике менеджмента // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2016. № 3-1. С. 155—160.
2. Маняева В. А. Контроллинг коммерческих организаций в условиях цифровой экономики // Проблемы развития предприятий: теория и практика. 2018. № 3. С. 116—121.
3. Орлов А. И. Современное состояние контроллинга рисков // Научный журнал КубГАУ — ScientificJournalofKubSAU. 2014. № 98. С. 933—942.
4. Гордина В. В. Некоторые аспекты формирования системы риск-контроллинга на предприятии // Финансы и кредит. 2012. № 28(508). С. 30—36.
5. Гришунин С. В., Муханова Н. В., Сулоева С. Б. Разработка концепции риск-контроллинга для промышленного предприятия // Организатор производства. 2018. Т. 26. № 1. С. 45—56.
6. Данилочкина Н. Г., Чернер Н. В., Боброва М. Б. Функционирование риск-контроллинга в производственно-хозяйственной деятельности предприятий ракетно-космического комплекса России // Экономические науки. Теория и практика общественного развития. 2016. № 5. С. 30—38.
7. Матушевская Е. А., Алексеева Л. А. Риск-контроллинг и его роль в управлении организацией // Таврический научный обозреватель. 2017. № 5(22). С. 21—25.
8. Колесник Н. Ф. Управление рисками промышленного предприятия // Финансовая экономика. 2018. № 7(ч.15). С. 1845—1846.
9. Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)». URL: <https://base.garant.ru/12182729/>
10. Приказ Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету „Информация по сегментам“ ПБУ 12/2000». URL: <https://base.garant.ru/12119083/>
11. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету „Бухгалтерская отчетность организации“ ПБУ 4/99. ПБУ 8/2001». URL: <https://base.garant.ru/12116599/>
12. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». URL: <https://base.garant.ru/70107825/>
13. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193594/

Важное место в системе риск-контроллинга отводится его аналитическому обеспечению. Методы анализа рисков — это совокупность приемов, используемых для определения вероятности и размера потерь, характеризующих величину риска. При этом проводится качественный анализ рисков с помощью экспертных оценок, ранжирования, метода аналогов, позволяющий определить вероятность реализации рисков, причин, оценки качества информации. Проведение количественного анализа с помощью математических и статистических методов позволяет оценить вероятность возникновения рисков и размеры ущерба. Комплексный и финансовый анализ используется для изучения различных рисков, влияющих на состояние объекта и результаты деятельности.

Завершающим этапом риск-контроллинга является проведение мониторинга предложенных мероприятий и корректировка процедур по его результатам. Мониторинг это основной элемент модели COSO, поскольку именно он позволяет оценить эффективность работы системы внутреннего контроля в целом и основывается на непрерывном анализе и управлении рисками.

Заключение

Таким образом, предложенная модель учетного обеспечения управления рисками направлена на формирование реальных условий успешного внедрения системы риск-контроллинга в практику работы отечественных организаций. Основываясь на информации, подготовленной должным образом и обоснованной достаточной инструментальной базой, риск-контроллинг позволит обеспечить непрерывное будущее развитие организации и даст возможность реформировать и совершенствовать систему его учетного обеспечения.

14. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». URL: <https://base.garant.ru/70108385/>
15. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». URL: <https://base.garant.ru/70108363/>
16. Generally Accepted Accounting Principles. URL: <https://lpk-sharya.ru/chto-predstavlyayut-soboj-standarty-gaap-gaap/>
17. Андреев В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учеб. пособие. М. : МАГИСТР ИНФРА, 2019. 366 с.
18. Информация Минфина России № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_135436/
19. Концепция COSO «Управление рисками — Интегрированная модель» (2004). URL: <https://unlimitdocs.net/5073015/>
20. William D. Rowe *An Anatomy of Risk*. New York: John Wiley and Sons Ltd, cop. 2018. 502 с.

REFERENCES

1. Solomykova L.V., Fedorov A. V. Analysis of the content of the concept of “controlling,, in domestic and foreign management practice. *Bulletin of Tula State University. Economic and legal sciences*, 2016, no. 3-1, pp. 155—160. (In Russ.)
2. Minaeva V. A. Controlling commercial organizations in the digital economy. *Problems of enterprise development: theory and practice*, 2018, no. 3, pp. 116—121. (In Russ.)
3. Orlov A. I. Modern state of risk controlling. *Scientific journal of Kubsau*, 2014, no. 98, pp. 933—942. (In Russ.)
4. Gordina V. V. Some aspects of the formation of the risk- controlling system at the enterprise. *Finance and credit*, 2012, no. 28, pp. 30—36. (In Russ.)
5. Grishunin S. V., Mukhanova N. V., Suloeva S. B. Development of the concept of risk-controlling for an industrial enterprise. *Organizer of production*, 2018, vol. 26, no. 1, pp. 45—56. (In Russ.)
6. Danilochkina N. G., Cherner N. V., Bobrova M. B. The functioning of risk controlling in the production and economic activity of the enterprises of the space-rocket complex of Russia. *Economic Sciences. Theory and practice of social development*, 2016, no. 5, pp. 30—38. (In Russ.)
7. Matushevskaya E.A., Alekseeva L.A. Risk-controlling and its role in managing an organization. *Taurida Scientific Reviewer*, 2017, no. 5, pp. 21—25. (In Russ.)
8. Kolesnik N. F. Risk management of an industrial enterprise. *Financial Economics*, 2018, no. 7 (part 15), pp. 1845—1846. (In Russ.)
9. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of December 13, 2010 N 167n “On Approval of the Accounting Regulation “Estimated Liabilities, Contingent Liabilities and Contingent Assets,, (RAS 8/2010)”. (In Russ.) URL: <https://base.garant.ru/12182729/>
10. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated January 27, 2000 No. 11n “On approval of the Accounting Regulations Information on segments PBU 12/2000,, (In Russ.) URL: <https://base.garant.ru/12119083/>
11. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated July 6, 1999 No. 43n “On approval of the Accounting Regulations Accounting statements of the organization,, PBU 4/992. PBU 8/2001. (In Russ.) URL: <https://base.garant.ru/12116599/>
12. International Financial Reporting Standard (IAS) 1 “Presentation of financial statements,, (In Russ.) URL: <https://base.garant.ru/70107825/>
13. International Financial Reporting Standard (IAS) 37 “Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets,, (In Russ.) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193594/
14. International Financial Reporting Standard (IAS) 32 “Financial Instruments: Presentation of Information,, (In Russ.) URL: <https://base.garant.ru/70108385/>
15. International Financial Reporting Standard (IAS) 39 “Financial Instruments: Recognition and Measurement,, (In Russ.) URL: <https://base.garant.ru/70108363/>
16. Generally Accepted Accounting Principles. (In Russ.) URL: <https://lpk-sharya.ru/chto-predstavlyayut-soboj-standarty-gaap-gaap/>
17. Andreev V. D. *Basics of integrated risk-based internal control and audit of business entities*. Moscow, MAGISTR INFRA, 2019. 366 p. (In Russ.)
18. Information of the Ministry of Finance of Russia No.PZ-9/2012 “On Disclosure of Information on the Risks of the Organization’s Economic Activities in the Annual Financial Statements,, (In Russ.) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_135436/
19. COSO Concept “Risk Management — Integrated Model,, (2004). (In Russ.) URL: <https://unlimitdocs.net/5073015/>
20. William D. Rowe *An Anatomy of Risk*. New York, John Wiley and Sons Ltd, cop. 2018. 502 p.

Как цитировать статью: Колесник Н. Ф., Маняева В. А. Учетная модель управления рисками в системе контроллинга // Бизнес. Образование. Право. 2020. № 2 (51). С. 58–63. DOI: 10.25683/VOLBI.2020.51.262.

For citation: Kolesnik N. F., Manyeva V. A. Accounting risk management model in the controlling system. *Business. Education. Law*, 2020, no. 2, pp. 58–63. DOI: 10.25683/VOLBI.2020.51.262.