

DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-4-120-130  
УДК 657.6.012.16(045)  
JEL M.41, M.42, G34

# Риск-ориентированный подход как основа формирования корпоративной учетной политики

*В.М. Румянцева,*

Финансовый университет,  
Москва, Россия

<https://orcid.org/0000-0001-5420-551X>

## АННОТАЦИЯ

Эволюция учета и отчетности, актуальность риск-ориентирования как основы организации учетно-контрольных процессов предполагает расширение идеологической основы формирования учетной политики корпоративного уровня.

Риск-ориентированный подход должен являться основой учетно-контрольного процесса экономического субъекта. Соответственно, именно риск-ориентированный подход должен быть основой формирования учетной политики и постановки системы внутреннего контроля экономического субъекта. В корпоративной структуре важное значение приобретают риски, связанные с корпоративным управлением. Соответственно, корпоративная учетная политика ввиду расширения своих границ должна учитывать корпоративные риски, связанные с внутригрупповыми отношениями.

Через формирование и раскрытие корпоративной учетной политики реализуется планирование и контроль совместной деятельности, что предполагает анализ и учет стратегических рисков.

Риск-ориентированная корпоративная учетная политика, являясь регулятором корпоративных взаимоотношений через реализацию управленческой функции, может влиять на результативность корпоративной интеграции. Корпоративная учетная политика может являться средством достижения синергетического эффекта корпоративной интеграции путем определения и регламентирования наиболее эффективных форм взаимодействия участников производственного процесса.

Эволюция учетной политики, связанная с эволюцией учета и отчетности, приводит к необходимости определения взаимосвязи учетной политики и внутреннего контроля на всех уровнях управления корпорации, потому что именно учетная политика определяет внутрифирменные принципы учета и является регулятором корпоративных отношений на всех уровнях корпоративного управления. Контроль учетной политики, основанный на принципе существенности, является ключевым как для отдельного юридического лица, входящего в состав группы, так и для всего периметра консолидации.

Ключевые риски соотносятся с понятием существенности и соответствуют ключевым вопросам аудита, что актуально в контексте новых требований международных стандартов аудита.

**Ключевые слова:** управление рисками; внутренний контроль; учетная политика; корпорация; корпоративное управление; существенность

**Для цитирования:** Румянцева В.М. Риск-ориентированный подход как основа формирования корпоративной учетной политики. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing*. 2018;5(4):120-130. DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-4-120-130

DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-4-120-130  
UDC 657.6.012.16(045)  
JEL M.41, M.42, G34

# Risk-Oriented Approach as the Basis for the Corporate Accounting Policy Formation

**V.M. Rumyantseva,**

Financial University,

Moscow, Russia

<https://orcid.org/0000-0001-5420-551X>

## ABSTRACT

The evolution of accounting and reporting, the relevance of risk orientation as the basis for the organization of accounting and control processes involves the expansion of ideological fundamentals of the formation of corporate level accounting policy. The risk-oriented approach should be the basis of accounting and control processes of any economic entity. That is why, it is the risk-oriented approach that should be the basis for formation of the accounting policies and internal control systems of the economic entity. In the corporate structure the risks related to corporate governance are particularly important. Therefore, corporate accounting policy, while expanding its borders, must take into account corporate risks related to inter-group relationships. Through the formation of and disclosure of corporate accounting policy the planning and control of joint activities is implemented, which involves analysis and monitoring of strategic risks. Risk-oriented corporate accounting policies, being the regulator of corporate relationships through the implementation of the managerial function can influence the effectiveness of corporate integration. Corporate accounting policy may be the means of achieving the synergy effect in the enterprise integration by defining and regulating the most efficient forms of interaction of the reproduction process members. The evolution of accounting policies closely associated with the evolution of accounting and reporting, leads to the need to identify the relationship of accounting policies and internal control systems at all levels of corporation government, because it is the accounting policy that determines the intra firm accounting principles and is the regulator of corporate relations at all levels of corporate governance. Monitoring of accounting policy, based on the principle of materiality is key to both the separate legal entity that is the part of the group, and to the entire perimeter of consolidation. Key risks relate to the concept of materiality and correspond to the key issues of the auditing that is relevant in the context of the new requirements of the international auditing standards.

**Keywords:** risk management; internal control; accounting policy; corporation; corporate governance; materiality

**For citation:** Rumyantseva V.M. Risk-oriented approach as the basis for the corporate accounting policy formation. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting, Analysis. Auditing*. 2018;5(4):120-130. DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-4-120-130

## ВВЕДЕНИЕ

В процессе инновационного развития экономики расширяются границы привычных экономических понятий. Экономические субъекты рассматриваются в широте и многообразии всех своих взаимосвязей. Значение хозяйственных взаимосвязей и их влияние на финансовые результаты деятельности усиливаются. Фокус аналитического внимания смещается с границ понимания отчетности в сторону понимания бизнеса. Стейкхолдеров все больше интересуют не финансовые результаты как таковые, а процесс создания стоимости бизнеса и факторы, его определяющие. Это является предпосылкой развития корпоративной интегрированной отчетности, главной задачей которой является объяснение заинтересованным пользователям, как компания создает свою стоимость в кратко-, средне- и долгосрочной перспективе, используя при этом финансовые и нефинансовые показатели не только об уже достигнутых результатах деятельности, но и о ее перспективах.

На процесс создания стоимости влияют как финансовые, так и нефинансовые факторы. Соответственно, корпоративная отчетность должна отвечать на вопросы создания стоимости бизнеса, учитывая как финансовую, так и нефинансовую, учетную и внеучетную информацию — информацию интегрированную.

Ввиду расширения границ интересов пользователей отчетности, меняются требования как к составлению этой отчетности, так и к дальнейшему ее контролю: меняются требования к аудиторским услугам и к объектам аудита. Объекты аудита расширяются. Тенденции развития аудита связаны именно с расширением его границ от аудита отчетности до аудита бизнеса. Актуальность этого подчеркивается новыми требованиями международных стандартов аудита к информации, подлежащей раскрытию в аудиторском заключении: аудиторское заключение помимо выражения аудиторского мнения должно также содержать информацию о ключевых вопросах аудита, основанных на ключевых рисках бизнеса.

Любому бизнесу присущи риски. Бизнес — это деятельность, основанная именно на риске.

Так как риск присущ любому бизнесу, соответственно и контроль в той или иной мере должен присутствовать в любой бизнес-системе, ни один бизнес не может существовать абсолютно бесконтрольно. Риск-ориентированный подход должен являться основой учетно-контрольного процесса. Корпоративная отчетность должна отвечать на вопросы создания стоимости бизнеса, учитывая все присущие этому бизнесу риски.

Корпоративная учетная политика, расширяя свои границы, должна являться инструментом корпоративного управления, учитывающим риски, присущие корпорации как бизнес-системе. Риск-ориентированный подход должен являться основой формирования корпоративной учетной политики, являющейся, в свою очередь, методологической основой составления и раскрытия корпоративной отчетности.

## МЕТОДЫ

Корпоративная отчетность включает консолидированную и индивидуальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, экологическую отчетность, отчетность о социальной ответственности, отчетность о корпоративном управлении.

Под инфраструктурой корпоративной отчетности понимается совокупность условий, необходимых и достаточных для формирования экономической субъектами качественной и надежной корпоративной отчетности и доступа к ней всех заинтересованных лиц [1].

Корпоративная учетная политика, должная ее проработанность и исполнение ее принципов на практике ведения бизнеса будут определять качество формируемой и публикуемой корпоративной отчетности и ее инфраструктуры.

Основная задача корпоративной отчетности — объяснение заинтересованным пользователям, как компания создает свою стоимость во временной перспективе, используя для этого финансовые и нефинансовые показатели. Управление является одним из ключевых нефинансовых факторов создания стоимости. Все большую актуальность и значимость в процессе корпоративного управления приобретает процесс управления рисками. При этом как риски

сами по себе, так и процесс управления ими влияют на стоимость бизнеса и также являются факторами создания стоимости, раскрытие информации о которых является важным предметом корпоративной отчетности.

Риск-менеджмент способен увеличить стоимость компании сразу в нескольких отношениях:

- сокращает вероятность финансового краха;
- снижает риск, который угрожает менеджерам, вложившим в акции компании большую часть своих средств;
- может уменьшить налоговое бремя компании [2].

Эволюция риск-менеджмента предполагает его интеграцию в процесс управления и принятия решений. Риск-менеджмент должен быть ориентирован не столько на факт идентификации рисков в целях их предотвращения, сколько на процесс создания стоимости с учетом сопутствующих рисков.

Современная концепция корпоративного управления в компаниях реального сектора экономики, равно как и в любых коммерческих организациях, объединяет усилия аудиторов и директоров и направлена не на снижение уровня риска, а на формирование потенциала роста стоимости компании с учетом риска. Таким образом, современное корпоративное управление компании должно быть организовано таким образом, чтобы заставить работать на себя все возможные риски, присущие его основной деятельности [3].

Одной из функций управления является контроль. На практике ведения бизнеса внутренний контроль неразрывно связан с риск-менеджментом. Риск-менеджмент — это скоординированные действия контроля именно в отношении сопутствующих рисков.

Для создания эффективного процесса управления рисками корпорация должна иметь действенную систему внутреннего контроля, которая необходима для идентификации и оценки рисков. Без надежной системы контроля процесс планирования становится гораздо менее ценным и полезным для компании. Наличие устойчивой системы внутреннего контроля способствует совершенствованию следующих целей деятельности компании:

- надежность и полнота финансовой и операционной информации;
- эффективность и результативность деятельности;
- защищенность активов;
- соответствие законодательству и условиям контрактов [4].

---

***Корпоративная учетная политика, расширяя свои границы, должна являться инструментом корпоративного управления, учитывающим риски, присущие корпорации как бизнес-системе.***

---

Цель контроля — это минимизация влияния сопутствующих рисков, и процедуры внутреннего контроля должны быть направлены именно на покрытие имеющихся рисков. Организация внутреннего контроля должна быть прямым образом связана с риск-менеджментом. При этом управление рисками связано не только с внутренним контролем экономического субъекта. Управление рисками должно быть взаимосвязано со стратегией, корпоративным управлением и коммуникацией со стейкхолдерами. Риск-менеджмент — это культура, интегрированная с процессом принятия решений и управлением на всех этапах создания, сохранения и реализации стоимости.

Недостаточно развитые системы риск-менеджмента в российских компаниях представляют серьезную проблему корпоративного управления. По мнению экспертов Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР)<sup>1</sup>, провалы в риск-менеджменте были обусловлены следующими причинами: отсутствие связей между рисками, стратегией и ключевыми целями организаций; неясное определение риска; недостаточная проработка

---

<sup>1</sup> Corporate Governance and the Financial Crisis. Key Findings and Main Messages. June 2009. URL: <http://www.oecd.org/daf/ca/43056196.pdf> (дата обращения: 20.06.2018).

стратегии управления рисками; низкая вовлеченность менеджмента и совета директоров в разработку стратегии управления рисками; недостаточная эффективность или отсутствие мониторинга рисков у контрагентов; применение схем вознаграждения, поощряющих рискованные операции; отсутствие законодательных норм, закрепляющих обязательность эмитента раскрывать информацию о рисках, культуре управления рисками и процессах риск-менеджмента в организации [5].

Процесс интеграции риск-менеджмента в общую систему управления предполагает полное включение управления рисками в процессы планирования, бюджетирования, систему мотивации и оценки эффективности деятельности.

---

***Корпоративная учетная политика может являться средством достижения синергетического эффекта корпоративной интеграции путем определения и регламентирования наиболее эффективных форм взаимодействия участников воспроизводственного процесса.***

---

С теоретической точки зрения авторы, занимающиеся интеграцией ЕРМ в систему управления организацией на базе КРІ, применяют следующие группы контрольных показателей:

- эффективность управления расходами;
- удовлетворенность потребителей;
- постоянное развитие;
- здоровье, безопасность, окружающая среда и риск;
  - контроль доступа;
  - управление рисками возможных чрезвычайных ситуаций;
  - комплаенс;
  - единые требования к договорам, предусматривающие управление соответствующими рисками;

- человеческие ресурсы;
- компетенция и развитие навыков персонала [6, 7].

Ввиду того, что эволюция риск-менеджмента предполагает его интеграцию в процесс управления, а учетная политика, расширяя свои границы, должна является инструментом корпоративного управления, соответственно, учетная политика должна иметь в основе своего формирования именно риск-ориентированный подход, а раскрытие принципов учетной политики на практике будет являться реализацией стратегии риск-менеджмента.

Основные риски корпоративного управления можно разделить на три группы:

1. Риски реализации прав акционеров (ущемление интересов миноритарных акционеров, реальный контроль над компанией в руках менеджеров и др.).

2. Риски деятельности органов управления (мошенничество, коррупция, действия в личных интересах, а не в интересах компании и т.д.).

3. Риски раскрытия информации (утечка инсайдерской информации, раскрытие коммерческой тайны и др.) [4].

Корпоративная учетная политика, являясь инструментом корпоративного управления, расширяет свои границы и должна учитывать также риски, связанные именно с корпоративным управлением в части взаимодействия участников воспроизводственного процесса между собой.

Риск-ориентированная корпоративная учетная политика, являясь регулятором корпоративных взаимоотношений, через реализацию управленческой функции может влиять на результативность корпоративной интеграции. Корпоративная учетная политика может являться средством достижения синергетического эффекта корпоративной интеграции путем определения и регламентирования наиболее эффективных форм взаимодействия участников воспроизводственного процесса.

Выделяются краткосрочные и долгосрочные синергии, синергетические эффекты, связанные с улучшением финансового результата за счет снижения издержек и роста доходов, со стабилизацией финансового результата (по-

вышение финансовой устойчивости интегрированного бизнеса) синергии, операционные, финансовые и инвестиционные синергии, а также иные расширенные классификации синергий, положительные и отрицательные синергетические эффекты и др. При обширности накопленных знаний о формах проявления синергетического эффекта в сделках слияний и поглощений и о подходах к их оценке понимание о рисковом характере извлечения синергий, о влиянии рисков, в том числе неуправляемых и трудноуправляемых, на процессы достижения синергетических эффектов остается к настоящему времени не до конца раскрытым, что свидетельствует об актуальности настоящих исследований [8].

Учетные системы, являясь в своей основе информационными базами данных, должны быть адаптированы под конкретные информационные потребности.

Учетная политика — это документ, содержащий перечень специфических для конкретного предприятия способов ведения бухгалтерского учета. Таким образом, первое назначение учетной политики — выделить специфические для данного предприятия способы ведения бухгалтерского учета и тем самым обеспечить его «технологическую основу» [9].

Актуальность риск-ориентирования как основы организации учетно-контрольных процессов предполагает расширение идеологической основы формирования учетной политики корпоративного уровня.

Через формирование и раскрытие корпоративной учетной политики реализуется планирование и контроль совместной деятельности, что предполагает анализ и учет стратегических рисков.

Своевременное выявление стратегических рисков является важным элементом в корпоративном управлении, целью которого выступает минимизация отрицательных и максимизация положительных рисков событий [10].

Эволюция учетной политики, связанная с эволюцией учета и отчетности, приводит к необходимости определения взаимосвязи учетной политики и внутреннего контроля на всех уровнях управления корпорации, потому что именно учетная политика определяет

внутрифирменные принципы учета и является регулятором корпоративных отношений на всех уровнях корпоративного управления.

Взаимосвязь учетной политики и внутреннего контроля может быть обеспечена через четкое определение основных контрольных точек, связанных с основными зонами риска. В учетной политике они должны быть отражены в методологическом разделе, а в СВК — выделением основных направлений контроля.

---

***Корпоративная отчетность должна отвечать на вопросы создания стоимости бизнеса, учитывая все присущие этому бизнесу риски.***

---

Корпоративная учетная политика через раскрытие своих положений должна являться координатором корпоративного взаимодействия и регламентом корпоративной вовлеченности в единый воспроизводственный процесс. Уровневый подход к формированию корпоративной учетной политики дает возможность контроля и управления общим воспроизводственным процессом в сегментарном разрезе вовлеченности каждого его участника (отдельного юридического лица) в этот процесс — через систему документооборота, распределения полномочий и определения зон ответственности и регламентов.

Корпоративная учетная политика должна разрабатываться с учетом рисков, присущих корпорации как бизнес-системе — в разрезе ее бизнес-процессов с учетом сопутствующих им рисков. Через раскрытие принципов корпоративной учетной политики будет реализована управленческая функция учета на корпоративном уровне — через координацию воспроизводственного процесса.

Говоря о степени координации между функциями, следует отметить, что скоординированный подход начинается с досконального знания обязанностей друг друга и области деятельности каждого, а также уважения роли

друг друга. Исходя из этого, легко распределить обязанности, границы деятельности, пути и формы взаимного обмена информацией. Для успешного управления рисками необходимы единые подходы. Непонимание среди подразделений будет препятствовать эффективности управления рисками. Функция управления рисками должна аккумулировать информацию из всех подразделений организации. Если риски собраны в службе управления рисками, внутренние аудиторы могут начинать проверять «горячие точки» и новые появляющиеся риски. Это составляет основу функции управления рисками [11].

---

***Учетная политика – это документ, содержащий перечень специфических для конкретного предприятия способов ведения бухгалтерского учета.***

---

Разработка корпоративной учетной политики должна быть органически связана с разработкой системы внутреннего контроля, направленной, в свою очередь, на сопутствующие системные риски, как в целом по корпорации, так и внутри каждого юридического лица, исходя из контрольных точек. Задачей корпоративного управления становится определение пропорциональной доли участия отдельных юридических лиц в едином производственном процессе и детализация системы их взаимоотношений с четким определением регламентов и границ их взаимодействия.

Регулирование производственного процесса путем четкого определения индивидуального участия в нем каждого отдельного юридического лица, входящего в состав группы, является главной задачей материнской компании в системе корпоративного управления. Необходимостью становится описание взаимодействия участников производственного процесса в разрезе всех бизнес-процессов

и сопутствующих им рисков. В целях корпоративного управления актуальными являются именно риски, возникающие в процессе внутригруппового взаимодействия в целях исполнения единой стратегии.

Каждый экономический субъект в процессе своей деятельности следует определенной стратегии. Эта стратегия детально реализуется через систему бизнес-процессов экономического субъекта, координируемых организационной структурой этого субъекта. Постоянный мониторинг и анализ среды в контексте стратегии позволяют выявить риски и возможности экономического субъекта, связанные с его стратегией и бизнес-моделью. Стратегия определяет, как экономический субъект в процессе своей деятельности намеревается снижать сопутствующие риски и управлять ими, а также использовать представившиеся ему возможности в процессе создания, сохранения и реализации стоимости.

Контроль за деятельностью дочерних компаний является центральной задачей корпоративного управления. Определение системы хозяйственных взаимосвязей и договорных отношений является делом самой корпорации, а определение регламентов под них — стандартом внутренним. Это влияет на актуальность выбора наиболее эффективных форм взаимодействия между юридическими лицами, входящими в состав корпорации, а также с внешними ключевыми стейкхолдерами. Задачей становится согласование учетных политик отдельных юридических лиц, входящих в состав корпорации, в целях согласования их совместной деятельности, направленной на достижение поставленных целей и исполнение общей стратегии функционирования. Это предполагает контроль материнской компании над совершенствованием деятельности отдельных юридических лиц, входящих в состав группы, в целях повышения эффективности и результативности их индивидуального влияния на общий производственный процесс. Регламентом построения бизнес-процессов должна являться именно корпоративная учетная политика, являющаяся инструментом корпоративного управления. Должная проработанность положений корпоративной учетной политики

и дальнейшее исполнение ее принципов будет являться средством контроля корпоративного уровня, учитывающего все ключевые риски именно бизнеса. Бизнес является процессом создания конечного продукта в результате использования и перераспределения ресурсов в процессе взаимодействия участников единого воспроизводственного процесса, по результатам которого создается стоимость бизнеса.

Важнейшим условием повышения эффективности совместной деятельности является ее согласованность и должная регламентация границ взаимодействия участников воспроизводственного процесса.

По итогам совместной деятельности формируется корпоративная отчетность, объясняющая, как корпорация создает свою стоимость в процессе взаимодействия участников воспроизводственного процесса и во временной перспективе. Важнейшим условием повышения качества корпоративной отчетности является повышение качества отчетности юридических лиц, входящих в состав группы. В связи с этим материнская компания ставит задачу в обязательном порядке заняться вопросами оценки существенных позиций отчетности в целях дальнейшей консолидации. Данные статьи ввиду своей существенности связаны с ключевыми рисками и являются главными объектами аудита и контроля. Положения учетной политики, регламентирующие порядок учета и раскрытия данных статей, являются ключевыми положениями в структуре учетной политики.

## РЕЗУЛЬТАТЫ

Подход к контролю учетной политики, основанный на принципе существенности, должен быть основан на принципе существенности статей отчетности — для отчетности отдельных юридических лиц, и на принципе существенности в разрезе периметра консолидации — для консолидированной отчетности группы. Подход к контролю учетной политики, основанный на принципе существенности, соотносится с ключевыми рисками бизнеса, а также с риск-ориентированным подходом к самой организации учетно-контрольного процесса.

Контроль учетной политики юридических лиц группы, основанный на принципе существенности, включает:

- контроль соответствия ведения учета и составления отчетности в разрезе существенных статей отчетности положениям учетной политики;
- контроль соответствия выбранных положений учетной политики действующим нормативным регламентам;
- контроль соответствия структуры учетной политики сущности деятельности и стратегии функционирования через принцип существенности.

***Требования пользователей аудиторских услуг распространяются главным образом именно на сущность самой деятельности, по результатам которой формируется отчетность, подлежащая аудиту.***

Контроль учетной политики группы, основанный на принципе существенности, включает:

- контроль методов консолидации по существенности статей отчетности в разрезе структуры периметра консолидации;
- контроль исполнения положений учетной политики в целях консолидации по существенности статей отчетности в разрезе структуры периметра консолидации;
- контроль соответствия выбранных положений учетной политики действующим нормативным регламентам.

Контроль учетной политики, основанный на принципе существенности, является ключевым в целях контроля и дальнейшего аудита отчетности как отдельного юридического лица, входящего в состав группы, так и в целях дальнейшей консолидации и аудита, и контроля консолидированной отчетности. Существенность соотносится с ключевыми рисками. Соответственно контроль учетной политики,

основанный на принципе существенности, соотносится с целями аудиторской практики, потому что основой аудиторской деятельности является именно риск-ориентирование.

### ВЫВОДЫ

С 1 января 2017 г. российские аудиторы в ходе своей профессиональной деятельности должны руководствоваться международными стандартами аудита. Аудиторское заключение, подготовленное в соответствии с новыми требованиями МСА, должно содержать не только общую оценку финансового состояния и достоверности отчетности во всех существенных аспектах, но и обращать внимание пользователей на наиболее важные и ключевые аспекты деятельности аудируемого лица с точки зрения оценки аудитором наиболее существенных рисков, присущих предприятию как бизнес-системе. Это подтверждает актуальность расширения границ аудита отчетности до аудита бизнеса, а также повышает актуальность риск-ориентированного подхода к организации учетно-контрольного процесса аудируемого лица.

---

***Важнейшим условием повышения эффективности совместной деятельности является ее согласованность и должная регламентация границ взаимодействия участников воспроизводственного процесса.***

---

Важнейшие вопросы аудита должны быть основаны на ключевых бизнес-рисках, присущих экономическому субъекту как бизнес-системе в широте своих взаимосвязей. В этой связи учетно-контрольный процесс должен иметь риск-ориентированный подход как основу своей организации. Аудиторы проверяют отчетность на предмет ее существенного искажения в соответствии с сопутствующими рисками. Требования пользователей аудиторских услуг относятся

к учету и к отчетности, на которые направлена аудиторская проверка. Учет должен быть выстроен таким образом, чтобы риски отслеживать изначально и предварительно. Формируемая на основании такого учета отчетность должна представлять информацию о перспективах развития с учетом сопутствующих рисков. Соответственно, учет должен быть выстроен исходя из риск-ориентированного подхода. Контроль, являясь внутренним процессом проверяемого субъекта, должен также ориентироваться на риски и строиться в соответствии с присущими конкретному бизнесу и отчетности рисками. Таким образом, и формирование учетной политики, и организация внутреннего контроля должны строиться исходя из риск-ориентирования.

Риск-ориентированный подход является основой аудиторской деятельности. Но требования пользователей аудиторских услуг распространяются главным образом именно на сущность самой деятельности, по результатам которой формируется отчетность, подлежащая аудиту.

Следовательно, риск-ориентированный подход должен быть основой организации именно учетно-контрольного процесса экономического субъекта, а именно:

- риск-ориентированный подход должен быть основой формирования учетной политики экономического субъекта;
- риск-ориентированный подход должен быть основой постановки СВК экономического субъекта.

Учетные политики отдельных юридических лиц должны расширять свои границы в целях повышения корпоративности формируемой отчетности и раскрытия в ней интересов ключевых стейкхолдеров, основываясь на принципе существенности и ключевых рисков зонах всего воспроизводственного процесса. Корпоративная учетная политика, являясь регламентом внутригрупповых отношений, должна формироваться исходя из рисков корпоративного уровня. Риски корпоративного уровня, связанные с корпоративным управлением, соотносятся с внутригрупповыми отношениями на всех этапах воспроизводственного процесса.

Специфика воспроизводственного процесса определяет тип корпоративной интеграции

и соотносится с современным пониманием консолидации. Современное понимание консолидации обусловлено требованиями бизнеса и предполагает то, что предприятия находятся в устойчивых хозяйственных связях не только по принципу консолидации капитала, но и по принципу единства воспроизводственного процесса. Консолидация воспроизводственного процесса связана с гармонизацией бизнес-процессов и соотносится главным образом с рисками и возможностями в процессе создания стоимости бизнеса в кратко-, средне- и долгосрочной перспективе.

Консолидация воспроизводственного процесса — на уровне бизнес-процессов — не может быть регламентирована государственными либо отраслевыми стандартами, она регламентируется стандартами внутренними, основанными на специфике конкретного бизнеса.

Тип интеграции определяется структурой корпорации и влияет на внутригрупповые расчеты, порядок и регламентация которых определяются положениями корпоративной учетной политики. Разработка и контроль исполнения корпоративной учетной политики основываются на ключевых бизнес-рисках и являются центральной задачей материнской компании в системе корпоративного управ-

ления в процессе исполнения ее функций выработки стратегии воспроизводственного процесса и определения регламентов взаимодействия всех участников этого процесса.

Цели обеспечения экономической безопасности корпорации в разрезе возможности следования выбранной стратегии функционирования основываются на комплексном понимании бизнеса корпорации и всех сопутствующих этому бизнесу ключевых рисков. Это включает в себя описание корпорации как целостной бизнес-системы в разрезе всех ее хозяйственных взаимосвязей с внутренней и внешней средой и выявление основных рисков зон деятельности с разработкой взвешенных решений по управлению этими рисками. Корпорация и ее внешняя среда должны рассматриваться как единая система, все бизнес-процессы должны быть детально описаны и регламентированы. Все корпоративные взаимоотношения и сопутствующие им риски (на уровне взаимодействия юридических лиц, функциональных центров, центров финансовой ответственности) должны быть логически определены задачами функционирования и четко регламентированы внутренней нормативной документацией и корпоративной учетной политикой.

### СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Шнейдман Л. З. Оценка инфраструктуры корпоративной отчетности в России. *Бухгалтерский учет*. 2012;11:6–9.
2. Kloman H. Enterprise Risk Management: Past, Present and Future. *Risk Management Reports*. 2003:52.
3. Макарова В. А. Формирование системы риск-менеджмента на предприятии. *Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление*. 2014;4:98–108.
4. Сергеева И. Г., Грачева Е. А. Управление корпоративными рисками в предпринимательской деятельности. *Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и экологический менеджмент»*. 2014;4:280–287.
5. Ткаченко И. Н. Влияние глобализации на развитие стейкхолдерской теории модели корпоративного управления. *Известия УрГЭУ*. 2013;1:19–27.
6. Макарова В. М. Стейкхолдерский подход при бенчмаркинге корпоративного риск-менеджмента. *Стратегические решения и риск-менеджмент*. 2017;3:16–29.
7. Talbot J., Jakeman M. How to Performance Benchmark Your Risk Management: A practical guide to help you tell if your risk management is effective. New York: CreateSpace; 2012. 52 p.
8. Чувелева Е. А. Достижение синергетического эффекта как цель управления рисками корпоративной интеграции на микроуровне. *Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки*. 2015;4–1:324–334.
9. Ключников С. В. Методологические подходы к формированию единой учетной политики корпоративных структур в российской и зарубежной практике. *Вестник*. 2009;1:106–109.

10. Манян Н. М. Стратегические риски в корпоративном управлении. *Бизнес-образование в экономике знаний*. 2018;1:59–61.
11. Лаврова Т. В. Современные тенденции управления рисками и роль внутреннего аудита в структуре корпоративного управления. *ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика*. 2012;6:87–103.

## REFERENCES

1. Shneidman L. Z. Evaluation of the corporate reporting infrastructure in Russia. *Accounting*. 2012;11:6–9. (In Russ.).
2. Kloman H. Enterprise Risk management: Past, present and future. *Risk Management Reports*. 2003:52.
3. Makarova V. A. Formation of the system of risk management in the enterprise. *Bulletin of Pskov State University. Series: The Economy. Right. Control*. 2014;4:98–108. (In Russ.).
4. Sergeeva I. G., Gracheva E. A. Corporate risk management in business. *Scientific journal of NIITMO. Series «Economics and environmental management»*. 2014,4:280–287. (In Russ.).
5. Tkachenko I. N. The influence of globalization on the development of the stakeholder theory of the corporate governance model. *Proceedings of the USUE*. 2013;1:19–27. (In Russ.).
6. Makarova V. M. Stakeholder approach in benchmarking corporate risk management. *Strategic decisions and risk management*. 2017;3:16–29. (In Russ.).
7. Talbot J., Jakeman M. How to performance benchmark your risk management: A practical guide to help you. New York: CreateSpace; 2012. 52 p.
8. Chuveleva E. A. Achieving synergies as the goal of corporate risk management at the micro level. *News of Tula State University. Economic and legal sciences*. 2015;4–1:324–334. (In Russ.).
9. Klyuchnikov S. V. Methodological approaches to the formation of a unified accounting policy of corporate structures in Russian and foreign practice. *Herald*. 2009;1:106–109. (In Russ.).
10. Manyan N. M. Strategic risks in corporate governance. *Business education in the knowledge economy*. 2018;1:59–61. (In Russ.).
11. Lavrova T. V. Current trends in risk management and the role of internal audit in the structure of corporate governance. *STAGE: Economic theory, analysis, practice*. 2012;6:87–103. (In Russ.).

## ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

**Вера Максимовна Румянцева** — аспирантка Департамента учета, анализа и аудита, Финансовый университет, Москва, Россия  
rum-vera@yandex.ru

## ABOUT THE AUTHOR

**Vera M. Rumyantseva** — Postgraduate Student, Department of Accounting, Analysis and Auditing, Financial University, Moscow, Russia  
rum-vera@yandex.ru