

4.4. БАЗОВАЯ КАРТА РИСКОВ ПРОИЗВОДИТЕЛЯ МИНЕРАЛЬНЫХ УДОБРЕНИЙ В СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Николаева О.Е., к.э.н., доцент, кафедра учета, анализа и аудита, Экономический факультет, Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, г. Москва;
Макиенко О.В., аспирант, кафедра учета, анализа и аудита, Экономический факультет, Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, г. Москва; начальник отдела, отдел внутренних аудиторских проверок управления внутреннего аудита, ПАО «НОВАТЭК», г. Москва

В статье проводится краткий анализ понятия «внутренний контроль», дается авторское определение с акцентом на управление рисками, описывается предлагаемая для производителей минеральных удобрений наиболее общая (базовая) карта рисков, на основе которой данные предприятия могут разрабатывать детализированную карту с учетом своих особенностей.

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В настоящее время в Российской Федерации химическое производство активно развивается, объемы производимой продукции непрерывно растут. Российская химическая промышленность является одной из наиболее развитых в мире, в ней работают более 7 000 предприятий, спектр производимой продукции которых огромен.

Активный прирост населения земного шара предопределяет обострение проблемы обеспечения продовольствием. А это значит, что мировой рынок минеральных удобрений, без которых невозможно решить данную проблему, будет расширяться. Эта парадигма стимулирует рост мощностей по выпуску практически всех видов удобрений, что усиливает конкуренцию среди их поставщиков, в числе которых и российские производители минеральных удобрений.

Основными конкурентами российских экспортеров на рынке минеральных удобрений являются Венесуэла, Тринидад и Тобаго, Саудовская Аравия, Катар, Китай и Канада. Для удержания лидирующих позиций производителям минеральных удобрений необходимо проводить регулярную оценку, мониторинг системы внутреннего контроля с целью выявления и своевременного устранения недостатков.

Ученые и специалисты-практики по-разному определяют понятие «внутренний контроль».

Профессор А.Д. Шеремет считает, что «хозяйственный (экономический) контроль – одна из основных функций управления, отражающая завершающий этап управления, т.е. систему наблюдения и проверки функционирования управляемого объекта с целью оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений» [5].

Отечественным исследователем в данной области В.В. Бурцевым приводится следующее обобщающее определение понятия.

«Внутренний контроль организации – это осуществление субъектами организации, наделенными соответствующими полномочиями (субъекты внутреннего контроля), либо в автоматическом режиме, заданном указанными субъектами и под их управлением, следующих действий:

- определение фактического состояния или действия управляемого звена системы управления организацией (объекта контроля);
- сравнение фактических данных с требуемыми, т.е. с базой для сравнения, принятой в организации, заданной извне либо основанной на рациональности;
- оценка отклонений, превышающих предельно допустимый уровень, и степени их влияния на аспекты функционирования организации;
- выявление причин данных отклонений» [1].

Л. Парамонова в своих трудах дает следующее определение внутреннего контроля: «внутренний контроль хозяйствующего субъекта является одной из функций управления предприятием и состоит в наблюдении за экономическими объектами и процессами с целью проверки соответствия состояния дел действующему законодательству РФ, нормативным актам, а также договорам» [2].

В работе Л.А. Родиной отмечается, что «система внутрифирменного контроля организации представляет собой совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством в качестве средств эффективного ведения хозяйственной деятельности» [3].

Анализ приведенных здесь и других определений внутреннего контроля показывает, что нигде прямо не указывается на необходимость управления рисками, которые присущи любому бизнесу в современных условиях, а именно управление рисками сегодня выходит на первый план как одна из задач системы внутреннего контроля.

В подтверждение важности именно данной задачи следует привести определение международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, которые определяют контроль (control) как «любые действия менеджмента, Совета и других сторон по управлению рисками и повышению вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач. Менеджмент осуществляет планирование, организацию и руководство действиями, обеспечивающими разумную уверенность в том, что цели организации будут достигнуты и задачи выполнены» [4].

По нашему мнению, систему внутреннего контроля можно определить как комплекс мер, принимаемых руководством организации, с целью управления рисками для выявления и предупреждения негативных фактов экономической деятельности хозяйствующего субъекта.

С целью разработки предложений по совершенствованию систем внутреннего контроля и в первую очередь усилению внимания к управлению существующими рисками был проведен анализ систем внутреннего контроля производителей минеральных удобрений на основе тестирования 35

крупных предприятий химической отрасли Российской Федерации, виды производственной деятельности которых классифицируются следующим образом:

- азотный сегмент – включает производство и сбыт азотных минеральных удобрений и продукции органического синтеза, а также добычу углеводородов: природного газа, используемого в качестве сырья при производстве азотных удобрений, и газового конденсата, реализуемого на рынке;
- фосфорный сегмент – включает производство и сбыт фосфорных минеральных удобрений, а также добычу руд, перерабатываемых в бадделеитовый и железорудный концентраты, которые впоследствии реализуются на рынке;
- калийный сегмент – включает проекты разработки месторождений калийных солей.

На основе проведенного сопоставления рисков, которые включены в карты рисков исследованных организаций, авторами составлена наиболее общая базовая (основополагающая) карта рисков предприятия – производителя минеральных удобрений. Данная карта рисков может использоваться производителем минеральных удобрений при первоначальной оценке рисков, как база для составления карты рисков конкретного предприятия. С рисками, включенными в предложенную карту рисков, сталкиваются все производители минеральных удобрений.

Предлагаемая базовая (основная) карта рисков для производителя минеральных удобрений представлена на рис. 1. Она включает пять основных групп рисков.

Внешние риски.

Первое: (В-1) – риск снижения цен на готовую продукцию (азотные, фосфорные, калийные удобрения). В случае снижения цен на минеральные удобрения предприятия химической отрасли могут столкнуться со снижением выручки, а как следствие, – с финансовыми потерями, дефицитом бюджета.

Второе: (В-2) – риск снижения спроса на готовую продукцию. Недостаточный спрос или избыточный прирост новых мощностей могут вызвать значительное колебание цен на удобрения и сырье для их производства и также оказать существенное влияние на финансовые показатели производителя минеральных удобрений.

Третье: (В-3) – риск сезонности спроса. Сезонность применения удобрений находится под влиянием погодных и климатических условий. Поэтому аномальные климатические явления (засуха, наводнение и т.д.) могут оказать значительное влияние на объем спроса в конкретном регионе.

Четвертое: (В-4) – нерыночное регулирование. Введение заградительных импортных / экспортных пошлин и других ограничений, регулирование цен на удобрения в РФ.

Инвестиционные риски.

(И-1) – недостижение запланированных показателей инвестиционных проектов. Данный риск связан с возможным превышением сроков реализации инвестиционных проектов и их бюджетов, что может привести к значительным финансовым потерям организации. Данный риск также учитывает возможное недостижение запланированных технологических параметров проектов по расширению

производственных мощностей, увеличению производительности.

Финансовые риски.

Первое: (Ф-1) – валютный риск. В настоящее время в мировой экономике возникают значительные колебания курсов валют (как национальной валюты, так и валютные колебания в иностранных экономиках), что оказывает негативное воздействие на деятельность производителей минеральных удобрений, особенно в том случае, если закупки осуществляются у иностранных компаний или же если производитель минеральных удобрений реализует продукцию на экспорт.

Второе: (Ф-2) – кредитный, процентный риск. Значительное влияние на деятельность организаций оказывают резкие изменения процентных ставок по кредитам. Рост стоимости кредитов негативно сказывается на показателях платежеспособности и ликвидности организаций.

Третье: (Ф-3) – риск ликвидности. Возникает в связи с возможной несбалансированностью финансовых активов и финансовых обязательств, вследствие чего производитель минеральных удобрений может столкнуться с необходимостью продажи отдельных активов на невыгодных условиях.

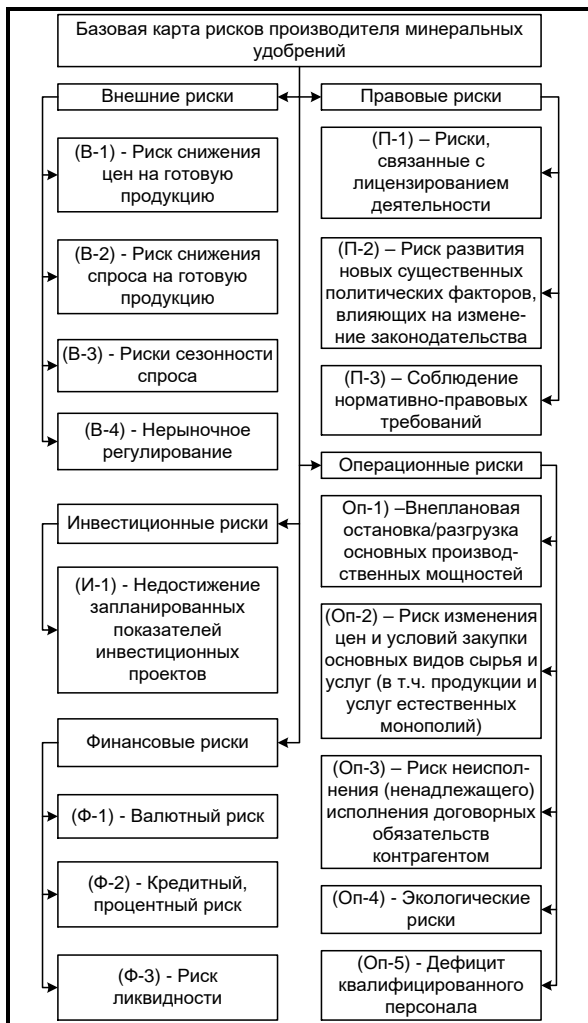


Рис. 1. Базовая (основная) карта рисков предприятия – производителя минеральных удобрений

Правовые риски.

Первое: (П-1) – риски, связанные с лицензированием деятельности. При получении лицензии на разработку нового месторождения, определен ряд действий, которые обязан осуществить недропользователь, а также сроки их совершения. Требования относятся главным образом к разработке проектной документации, согласованию ее в государственных органах, началу проведения определенных операций (разведка, добыча, переработка) и соблюдению промышленной и экологической безопасности. Нарушение положений лицензионных соглашений может стать основанием для отзыва лицензий.

Второе: (П-2) – риск развития новых существенных политических факторов, влияющих на изменение законодательства. Деятельность на российском рынке подвержена политическим, правовым и регуляторным воздействиям на организации при ведении производственной деятельности, вследствие изменений политических факторов происходят регуляторные изменения и введение новых нормативно-правовых актов.

Третье: (П-3) – соблюдение нормативно-правовых требований. Производители минеральных удобрений в связи со сложностями при организации производственного процесса подвержены большей вероятности нарушения законодательных норм. В этой связи на организации накладываются возможные дополнительные обязательства, которые производители минеральных удобрений могут понести в связи с проверками со стороны налоговых органов, федеральной службы, осуществляющей надзор за промышленной безопасностью и безопасностью ведения горных работ (Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору, Ростехнадзор), и других регулирующих органов.

Операционные риски.

Первое: (Оп-1) – внеплановая остановка / разгрузка основных производственных мощностей. Незапланированные перерывы в производственной деятельности, включая аварии и несчастные случаи, обусловленные возрастом и износом оборудования, нарушением технологических или логистических процессов.

Второе: (Оп-2) – риск изменения цен и условий закупки основных видов сырья и услуг (в т.ч. продукции и услуг естественных монополий). Поставки основных видов сырья и оказание услуг для российских производителей минеральных удобрений осуществляют компании, занимающие монопольное или доминирующее положение на рынке (к примеру, Открытое акционерное общество «Российские железные дороги», ОАО «РЖД»), поэтому существует риск неконтролируемого роста цен, манипуляций объемами поставляемого сырья. Повышение цен на основные виды сырья и услуг приводит к повышению себестоимости продукции и снижению прибыли.

Третье: (Оп-3) – риск неисполнения (ненадлежащего) исполнения договорных обязательств контрагентом. Данный риск связан с возможностью отрицательного изменения стоимости активов в результате неспособности контрагентов исполнять свои обязательства, а также с риском дефолта.

Четвертое: (Оп-4) – экологические риски. Существуют риски, связанные с возможным неблагоприятным воздействием работы производителей минеральных удобрений на окружающую среду вследствие аварийных ситуаций, а также риски несоответствия нормативным показателям в связи с изменением экологического законодательства, что может привести к возникновению дополнительных обязательств и издержек.

Пятое: (Оп-5) – дефицит квалифицированного персонала. Трудности с привлечением высококвалифицированного персонала и конфликты с профсоюзными организациями могут повлечь за собой рост затрат на обучение, а также возникновение риска забастовок.

Предложенную базовую (основную) карту рисков для производителей минеральных удобрений полезно будет использовать на этапе первоначальной оценки рисков. После оценки базовых рисков производители минеральных удобрений смогут дополнить указанную карту рисков специфическими рис-

ками, присущими деятельности и бизнес-процессам конкретного предприятия.

Литература

1. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации [Текст] : учеб. пособие / В.В. Бурцев. – М. : Экзамен, 2000. – 320 с.
2. Парамонова Л. Типология и модели организации внутреннего контроля экономического субъекта [Текст] / Л. Парамонова // Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. – 2012. – №2. – С. 362-365.
3. Родина Л.А. и др. К вопросу о внутреннем контроле в системе управления затратами [Текст] / Л.А. Родина, О.В. Кучеренко, В.В. Завадская // Вестн. Омского ун-та ; Сер. : Экономика. – 2013. – №2. – С. 189-192.
4. Словарь терминов [Электронный ресурс] // Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. – Обновл. ред. 2016 г. ; вступ. в силу с 1 янв. 2017 г. URL: <https://www.iaa-ru.ru/contact/Standards-rus%202016%20IIA%2027122016.pdf>.
5. Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учебн. / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова ; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 426 с.

Ключевые слова

Внутренний контроль; риски; карта рисков; базовая карта рисков; внешние риски; инвестиционные риски; финансовые риски; правовые риски; операционные риски; производители минеральных удобрений.

Николаева Ольга Евгеньевна

Макиенко Ольга Владимировна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена активным развитием химической отрасли в Российской Федерации, объемы производства которой непрерывно растут. Российская химическая промышленность является одной из наиболее развитых в мире, в ней работают более 7 000 предприятий, которые производят огромное количество различных видов продукции.

Актуальность также обусловлена и обострением проблемы продовольственного обеспечения в связи с большим приростом населения земного шара, что предопределяет расширение мирового рынка минеральных удобрений, без которых невозможно решить данную проблему. Обусловленный этим процессом рост конкуренции среди производителей минеральных удобрений вызывает необходимость поиска новых методов как производства самих удобрений, так и систем управления данными предприятиями, в рамках которых одной из главных задач стоит совершенствование систем внутреннего контроля.

Научная новизна и практическая значимость. В статье проводится краткий анализ понятия «внутренний контроль», дается авторское определение с акцентом на управление рисками, описывается предлагаемая для производителей минеральных удобрений наиболее общая (базовая) карта рисков, на основе которой данные предприятия могут разрабатывать детализированную карту с учетом своих особенностей. Практическая значимость представленной карты рисков имеет место в связи с возможностью ее применения как базы для составления карты рисков производителя минеральных удобрений.

Статья написана грамотным научным языком, отражает высокий уровень понимания авторами рассматриваемых проблем и представляет обобщение проведенного анализа на большом количестве предприятий по производству минеральных удобрений.

Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Чая В.Т., д.э.н., профессор, г.н.с., Экономический факультет Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова, г. Москва.

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)

[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)