

UDC 658.56:330.131.7

Risk Assessment and Management as the Component of the Internal Control System of Milk Processing Companies

Svetlana I. Travinska

Taras Shevchenko Kyiv National University, Ukraine
60, Volodymyrska Street, City of Kyiv, 01601
PhD student
E-mail: fotina-Svetlana@yandex.ru

Abstract. The article investigates the risk management system, ensuring the efficient operation of milk processing enterprise, considers the definition of enterprise's internal control and internal audit, the necessity of creation of the internal control system at the milk processing enterprise. The article develops the Model of risk assessment and management on milk processing enterprise according to the concept of COSO.

Keywords: milk processing company; internal control; internal audit; internal control system; risk; risk management; system of risk assessment and management; concept of the COSO; Model of risk assessment and management.

Введения. Эффективность и прозрачность функционирования каждого предприятия обеспечивается организованной системой внутреннего контроля.

Молокоперерабатывающие предприятия расположены почти во всех областях Украины, что обусловлено наличием благоприятной базы сырья. В последние годы мы наблюдаем тенденцию постоянного роста объемов производства молочной продукции. В условиях конкурентного рынка, появились такие основные вопросы: внедрение европейских стандартов контроля качества, разработка новых видов продуктов, необходимость внедрения инновационных технологий и рациональных методов труда, экономное использование топливно-энергетических ресурсов, что обеспечит снижение себестоимости молочной продукции, что повысит, в свою очередь, производительность деятельности предприятия в целом.

В современных условиях возникают задачи создания эффективной системы внутреннего контроля, которые бы охватывали все сферы деятельности молокоперерабатывающего предприятия и отдельных его подразделений. Внутренний контроль, при этом, должен обеспечивать определение и анализ рисков деятельности данного предприятия с целью их предупреждения или ограничения (управления рисками).

Требуется дальнейшее исследование вопросов организации системы внутреннего контроля молокоперерабатывающего предприятия, создание системы управления рисками, которая обеспечит проведение хозяйственных операций с минимизацией присущих рисков, что будет способствовать достижению поставленных целей деятельности организации.

Анализ последних публикаций. В Украине практика рациональной организации системы внутреннего контроля (СВК) на предприятиях в соответствии с современной концепцией СВК находится на начальном уровне. Но все чаще отечественные предприятия проявляют интерес к созданию системы внутреннего контроля, в том числе и молокоперерабатывающие. М.В. Болдуев [2, с. 7] определяет несколько причин повышения интереса к вопросам организации внутреннего контроля:

1) окончание перехода к рыночной экономике в Украине требовало применения цивилизованных и легитимных методов управления компаниями, которые обеспечивают прозрачность бизнеса;

2) украинские компании качественно меняют систему управления: владельцы или полностью выходят из управления, или происходит распределение в управлении. Необходимость контроля со стороны собственников растет;

3) развитие холдинговых структур требует комплексного и формализованного контроля за денежными потоками, системой управления и финансовым состоянием каждой бизнес-единицы, входящей в структуру холдинга.

Вопросы определения, организации и осуществления внутреннего контроля на предприятии исследовали в своих работах отечественные и зарубежные ученые: М.Т. Белуха, М.В. Болдуев, Ф.Ф. Бутынец, И.К. Дрозд, С.В. Ивахненко, Т.А. Каменская, М.Д. Коринько, В.П. Пантелеев, Б.Ф. Усач, В.А. Шевчук, Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер и другие. Недостаточно рассматривается проблема создания системы управления рисками на молокоперерабатывающих предприятиях, поэтому она нуждается в основательной теоретической и практической разработки.

Изложение основных результатов. В Украине внутренний контроль в основном рассматривают не как процесс, который основан на ответственности и подотчетности руководства, а как контрольно-ревизионную деятельность соответствующих служб. На наш взгляд, это неправильно, поскольку внутренняя контрольно-ревизионная работа является лишь составной частью системы внутреннего контроля предприятия. Руководители не признают персональной ответственности за организацию эффективной системы внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

В Законе «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» ст. 8 п. 5 предусмотрено, что предприятие самостоятельно разрабатывает систему и формы внутрихозяйственного (управленческого) учета, отчетности и контроля хозяйственных операций, определяет права работников на подписание бухгалтерских документов [8]. Итак, руководитель несет общую ответственность за разработку, внедрение и мониторинг системы внутреннего контроля на предприятии.

Внутренний контроль в Украине осуществляется преимущественно с помощью бухгалтерского учета, инвентаризации, деятельности контрольно-ревизионных комиссий, внешнем (независимом) аудите и государственно-финансовом контроле. Недостатком считаем отсутствие разработанной Концепции внутреннего контроля предприятия, составляющими которого должны стать контрольная политика и стандарты внутреннего контроля предприятия.

Немало работ посвящено исследованию внутреннего контроля, но, тем не менее, существует несогласованность в терминологии. Рассмотрим определение «внутренний контроль» в современной литературе иностранными и отечественными учеными (Таблица 1).

Таблица 1

Определение понятия «внутренний контроль» в литературных источниках

| № | Автор | Определение |
|----|---|---|
| 1. | Андреев В.Д. [1, с. 221] | Внутренний контроль – система контрольных процедур, план организации и методы управления объектом в целях эффективного проведения бизнеса, защиты активов, предупреждение ошибок, опрятности учетных проверок и своевременного предоставления финансовой информации. |
| 2. | Андреев П.П., Чечулина О.О., Дрозд И.К. [5] | Внутренний контроль – это комплекс действий, правил и мер, введенных руководством субъекта хозяйствования государственного сектора экономики, что постоянно применяются в ходе деятельности организации с целью обеспечения уверенности в достижении ею следующих общих целей: результативности деятельности, экономности и эффективности использования ресурсов; соответствия действующим законам, иным нормативно-правовым и регулирующим актам, политике и процедурам; независимости и надежности информации, счетов и данных; защиты активов от потерь, в том числе тех, которые возникли из-за злоупотребления, неурегулированность или коррупции. |

| | | |
|----|--|---|
| 3. | Бурцев В.В. [3, с. 15] | Внутренний контроль организации – это осуществление субъектами организации, наделенными соответствующими полномочиями, либо в автоматическом режиме, заданном указанными субъектами и под их управлением, следующих действий: определение фактического состояния или действия управляемого звена системы управления организацией; сравнение фактических данных с требуемыми, т.е. с базой сравнения, принятой в организации, заданной из вне, либо основанной на рациональности; оценка отклонений, превышающих предельно допустимый уровень, и степени их влияния на аспекты функционирования организаций; выявления причин данных отклонений. |
| 4. | Загородний А.Г., Вознюк Г.Л., Партич Г.О. [7, с. 132] | Внутренний контроль – осуществляемый предприятием процесс проверки выполнения всех управленческих решений в области финансовой деятельности с целью реализации финансовой стратегии и предотвращения кризисных ситуаций, которые могут привести к банкротству этого предприятия. Его осуществляют подразделения внутреннего контроля и финансовой службы предприятий. |
| 5. | Каменская Т. [11, с. 43] | Внутренний контроль – это механизм, с помощью которого владельцы, наблюдательный совет, исполнительное руководство предприятия получают разумную степень уверенности в том, что предприятие достигнет поставленных целей наиболее эффективным способом. Целью внутреннего контроля является обеспечение своевременного выявления и анализа рисков, достоверности финансовой и управленческой информации, сохранности активов, соблюдения законодательства и внутренних политик и процедур, выполнение финансово-хозяйственных планов, эффективного выполнения ресурсов. |
| 6. | Коринько М.Д. [12, с. 11] | Внутренний контроль – это система мер, определенных управленческим персоналом предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей по обеспечению и осуществлению хозяйственных операций. Внутренний контроль определяет законность этих операций и их экономическую целесообразность для данного предприятия. |
| 7. | Мельник М.В., Пантелеев А.С. [13, с. 45] | Внутренний контроль – форма обратной связи, по средствам которой орган управления организации получает необходимую информацию о действительном состоянии объекта, которым управляют и реализации управленческих решений. |
| 8. | Пантелеев В.П. [14, с. 14] | Внутренний контроль следует рассматривать как составляющую структуры функций в общей системе управления. Целью такого контроля является достижение максимально положительной результативности ведения бизнеса и минимизации субъектом хозяйствования рисков путем противодействия появлению ошибок и недостатков, проверки достоверности данных учета и отчетности, корректировка производственных задач, осуществление мер по обеспечению соблюдения требований действующего законодательства, инструкций и других директивно-нормативных актов предприятия, в частности – принятой его руководством политики в отношении контроля. |
| 9. | Солодов А.К. [16, с. 14] | Внутренний контроль – вид контроля, который осуществляется службами, которые создаются внутри отдельных организационных структур. |

| | | |
|-----|--|--|
| 10. | Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. [17, с. 398] | Внутренний контроль – это комплекс бухгалтерского управленческого контроля, который помогает обеспечить соответствие решений, принятых на предприятии, с реализацией их на практике. |
|-----|--|--|

Проанализировав Табл. 1, можно сделать вывод, что рассмотренные понятия внутреннего контроля используются авторами для обозначения одних и тех же явлений, но разных по названию. Обусловлено это подчеркиванием и акцентированием разного управленческого воздействия для достижения поставленных целей.

Рассмотрим понятие «внутренний аудит», поскольку существует мнение, что внутренний аудит – это и есть внутренний контроль. Однако стоит отметить, что это две разных категории и между ними существует различие.

В 1941 г. в США был создан Институт внутренних аудиторов – профессиональной ассоциации внутренних аудиторов, что ставит своей целью развитие и популяризацию профессии внутреннего аудитора и создание стандартов профессиональной деятельности [6, с. 181]. В соответствии со стандартами Института внутренних аудиторов, «внутренний аудит» – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности компании.

Согласно МСВА 2130 «Контроль», контроль – это любое действие, которое применяет менеджмент, коллегиальный руководящий орган и другие стороны, направленное на совершенствование процесса управления рисками и на увеличение вероятности достижения (выполнения) предприятием поставленных целей и задач [4].

Внутренний аудит является лишь составной частью целостной системы внутреннего контроля на предприятии. Основным отличием внутреннего контроля от внутреннего аудита считаем то, что внутренний аудит выполняется только аудиторами или специальным подразделением, а внутренний контроль – всеми уполномоченными лицами различных подразделений предприятия (наблюдательный совет, исполнительное руководство, коллегиальный руководящий орган и др.) согласно утвержденной политики управления.

Также существенное различие определяется задачами, которые ставит руководство перед подразделениями внутреннего аудита и внутреннего контроля. Основной задачей службы внутреннего контроля должно быть создание эффективной системы внутреннего контроля на предприятии, а задачей внутреннего аудита – проведение оценки надежности и результативности этой же системы.

Следовательно, понятие внутреннего контроля можно изобразить в виде формулы:

$$BK=BA+CBK,$$

где BK – внутренний контроль, BA – внутренний аудит, CBK – система внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля – это совокупность организационной структуры управления, правил, методик и процедур, принятых и постоянно осуществляемых наблюдательным советом, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и другими сотрудниками предприятия с целью достижения целей предприятия [4].

Надежная система внутреннего контроля является основным элементом корпоративного управления предприятием, что позволяет менеджменту принимать адекватные решения, направленные на:

- а) совершенствование организации бизнеса;
- б) оперативное выявление, предотвращение и ограничение операционных, финансовых и других видов рисков;
- в) обеспечение уверенности в достижении стратегических целей предприятия и его акционеров [11, с. 44].

Соглашаемся с М.В. Болдуевым [2, с. 12], что проверка системы внутреннего контроля на предприятии в целом должна осуществляться аудитором, а степень необходимости проверки внутреннего контроля по каждому объекту аудитор устанавливает исходя из соотношения предполагаемых затрат и размера совокупной информации, подлежащей проверке.

Анализируя международную практику раскрытия информации публичными акционерными компаниями, отечественные предприятия фондового рынка имеют значительную потребность в разработке новой и действующей системы внутреннего контроля. Современная система внутреннего контроля базируется на принципах Интегрированной концепции внутреннего контроля (**Integrated Internal Control Framework**) комитета COSO. В 1992 г. Комитет спонсорских организаций Комиссии Трэдва (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO) разработал концепцию под названием «Интегрированная концепция внутреннего контроля» (**Internal Control – Integrated Framework**), сокращенное название – концепция (модель) COSO, в которой сформулированы основные вопросы риск-ориентированного внутреннего контроля [2; 5].

Согласно концепции COSO, с каждым видом бизнеса связаны специфические (свойственные) риски, избежать которых полностью невозможно. Поэтому предпринимательская деятельность требует своевременной идентификации рисков, предупреждение или ограничение их до приемлемого уровня. Именно внутренний контроль обеспечивает принятый для бизнеса допустимый (контролируемый) уровень риска.

Согласно COSO, внутренний контроль – это процесс, осуществляемый высшим органом предприятия, которая определяет его политику, советом директоров, его управленческим персоналом высшего уровня (менеджментом) и всеми другими работниками, что обеспечивает достижения предприятием таких целей: целесообразность и финансовая эффективность деятельности (включая сохранение активов); достоверность финансовой отчетности; соблюдение законодательства и требований регулирующих органов [18].

Модель COSO содержит 5 взаимосвязанных компонентов: среда контроля, оценка рисков, меры контроля, информация и коммуникация, мониторинг.

Усовершенствовав указания по внутреннему контролю, в 2001 г. Международной организацией высших органов финансового контроля (INTOSAL) была обновлена версия первой модели и создана модель COSO-ERM (ERM – система управления рисками предприятия) или COSO II.

Обновленная модель COSO II содержит 8 взаимосвязанных компонентов: внутренняя среда; формулирование целей; описание процессов; идентификация и оценка рисков; способы реагирования на риски, управление ими; механизмы контроля (контрольные мероприятия); организация информационного и коммуникационного обмена; осуществления мониторинга системы внутреннего контроля и отслеживания результатов реализации контрольных мероприятий [5; 9; 18].

Считаем целесообразным, указания относительно стандартов внутреннего контроля, основанные на модели COSO, использовать руководителями предприятий для построения эффективной системы внутреннего контроля.

Исследуем систему управления рисками на предприятии. Согласно COSO-ERM, управление рисками – это процессы идентификации критических рисков, оценки их воздействия, разработки и реализации комплексного решения по управлению ими, которые сочетают стратегию, персонал, процессы и технологию [18].

Система управления рисками – это система сбора данных относительно рисков, их анализ и принятие решений, которые дают возможность предприятию избежать случайных событий, негативно влияющих на результаты бизнеса или отдельных направлений деятельности, а также создавать условия для наступления событий, которые позволяют улучшать данные результаты [10, с. 60].

Внутренний аудит также призван оценивать риски, присущие каждому предприятию, однако эта оценка используется только для планирования аудиторской проверки и носит консультационный характер. Итак, как мы уже отмечали, внутренний аудит является лишь составной частью внутреннего контроля и не может обеспечить выявление и предупреждение рисков на предприятии.

Оценка рисков на предприятии согласно модели COSO II состоит из следующих компонентов: описания процессов; идентификация и оценка рисков; способы реагирования на риски, управление ими.

The Economist Intelligence Unit в своем исследовании определяет риск «как угрозу того, что какое-то событие или негативное действие повлияет на способность предприятия успешно достигать целей или реализовать собственные стратегии» [15].

Риски – это потенциальные события, появление которых может негативно повлиять на успешность реализации стратегии и достижения определенных целей, а степень риска – это вероятность того, что событие произойдет и окажет негативное влияние на достижение целей. Определяя риски, полезно задавать вопрос «что может произойти не так?» [5].

Процесс управления рисками необходимо рассматривать как составную часть управления предприятием и как процесс, который постоянно осуществляется руководителями всех уровней и работниками различных подразделений предприятия.

Для эффективного функционирования предприятия, его руководство должно создать систему управления рисками, которая состоит из соответствующих элементов (Рис.).



Рис. Система управления рисками на предприятии

Предложим Модель оценки и управления рисками на молокоперерабатывающему предприятию, построенной на основе модели COSO II (Таблица 2), использованы источники [5; 18].

Следовательно, Модель оценки и управления рисками на молокоперерабатывающему предприятию, дает возможность проанализировать предоставленные рекомендации

руководству о необходимости определения соответствующих событий (рисков), которые могут повлиять на достижение поставленных целей предприятия (стратегических, тактических и операционных). Помогает руководству вовремя определить наиболее важные риски, требующие соответствующих реакций и усовершенствовать или разработать новые меры внутреннего контроля для обеспечения эффективного функционирования предприятия в целом.

Таблица 2

**Модель оценки и управления рисками
на молокоперерабатывающем предприятии**

| Компонент | | Составляющие | |
|-----------|-------------------|--|--|
| | | Элемент | Содержание |
| 1. | Внутренняя среда | Организационная структура предприятия | Анализируется основная цель деятельности предприятия: победа на конкурентном рынке молокоперерабатывающих предприятий и получения прибыли. Основные задачи: производство молочных продуктов, переработка молока, производство сыра и обеспечения населения высококачественными молочными продуктами. Рассматривается организационная структура предприятия |
| | | Принципы и правила управления персоналом | Тестирование сотрудников относительно их квалификации; оценивание собеседования при приеме на работу |
| | | Уровень порядочности, этических ценностей, компетенция сотрудников | Соблюдение на предприятии правил Кодекса этики; участие сотрудников в конференциях и семинарах соответствующего направления для повышения их профессиональных знаний и навыков |
| | | Оценка качества существующих в организации процедур внутреннего контроля | Рассматриваются имеющиеся инструкции внутреннего контроля на предприятии; виды и методы его исполнения |
| | | Риск-аппетит | Анализируют наличие внутренних документов с определения возможных рисков; определяются допустимые пределы рисков, принятые для данного предприятия |
| 2. | Определение целей | Цель деятельности предприятия | Победа на конкурентном рынке молокоперерабатывающих предприятий и получения прибыли |

| | | | |
|----|-------------------------------|--|--|
| | | Стратегические цели | Стратегия: занять лидирующие позиции на внутреннем рынке сбыта с возможностью выхода на внешний для экспорта продукции молочного производства. План действий: определение структуры и объемов продаж молочной продукции, изучение тенденции спроса и предложения на внутреннем и внешнем рынках сбыта, планирование себестоимости молочной продукции, определение оптимального объема приобретения сырья и материалов, анализ безубыточности производства молочной продукции. |
| | | Операционные цели | Обеспечение молочного производства соответствующими ресурсами и их сохранение; внедрение инновационных технологий и рациональных методов труда; экономное использование топливно-энергетических ресурсов. Это обеспечит снижение себестоимости молочной продукции, что повысит продуктивность деятельности предприятия в целом |
| | | Цели отчетности и соответствия | Исследуется надежность отчетности, соответствие законодательству и нормативно-правовым актам |
| 3. | Описание процессов | Технологические (функциональные), административные, финансово-хозяйственные процессы | Осуществляется анализ технологического процесса производства путем детального изучения внутренних технологических регламентов, технологических карт, инструкций. Они должны содержать: описание процессов и операций соответствующей функции с указанием ее участников; схемы документооборота процесса, операции; перечень законодательных актов, которые используются при данном процессе |
| 4. | Идентификация и оценка рисков | Просмотр и самооценка рисков | Учитываются все возможные риски: случайное или намеренное искажение информации вследствие широкого доступа к информационной системе предприятия; нарушение налогового законодательства в результате неправильного оформления бухгалтерских документов; уничтожение готовой молочной продукции вследствие ошибочного прогнозирования объема продаж и другие, которые свойственны предприятию при достижении его целей |
| | | Вероятность возникновения и степень влияния | Определяется вероятность, что риск состоится в определенное время и последствия того, что событие (риск) состоится |
| 5. | Способы реагирования на риски | Уменьшить | Мероприятия по уменьшению или устранению вероятности возникновения рисков или их влияния |
| | | Принять | Отсутствие действий, приводящих к снижению риска |
| | | Разделить | Перенесение части риска, разделение риска с другими сторонами |
| | | Избежать | Приостановка (прекращения) деятельности |

| | | | |
|----|--|---|---|
| | | | (процесса, операции), что приводит к повышению риска |
| 6. | Мероприятия контроля | Авторизация и подтверждение | Исследуется авторизация путем доведения до руководства документированной и формализованной процедуры авторизации, а также наличием сроков ее выполнения и исполнителей |
| | | Распределение обязанностей и полномочий | Предлагается распределить полномочия и ответственность между определенным количеством лиц для обеспечения эффективной проверки |
| | | Введение постоянно действующих инструкций | Исследуются соответствующие Инструкции (Инструкция о порядке проведения оценки качества мясомолочных продуктов), должностные инструкции, вспомогательные пособия |
| | | Контроль достоверности проведенных операций | Важные процессы деятельности предприятия подлежат проверке до и после их проведения |
| | | Сверка учетных данных с фактическими | Бухгалтерские записи регулярно сверяются с соответствующими документами |
| | | Оценка отдельных процессов, операций и видов деятельности | Проводится постоянный просмотр операций, процессов относительно соответствия действующим нормативно-правовым актам, правилам, внутренним регулирующим документам и др. |
| | | Надзор | Осуществляется через определение, просмотр и одобрение работы работников |
| 7. | Организация информационного и коммуникационного обмена | Информационные системы | Информация из внутренних и внешних источников для использования в принятии решений (информация относительно достаточного уровня рентабельности молочной продукции, объемов продаж молочной продукции и другое, что влияет на принятие управленческих решений) |
| | | Коммуникации | Рассматривается положение о политике предприятия. Обеспечивается передача информации между сотрудниками и руководством с помощью средств коммуникации: видеосообщений, электронных сообщений |
| 8. | Мониторинг | Непрерывный (текущий) мониторинг | Постоянный процесс оценки качества функционирования системы внутреннего контроля на предприятии путем анализа информации о ее результативности. Текущий мониторинг включает: регулярные встречи руководства, наблюдения, анализ прогресса деятельности предприятия, процедуры согласования, автоматический учет и др. |
| | | Отдельные оценки | Обеспечивается через отдельные оценки мероприятий контроля на периодической основе |

Заключение. Эффективность функционирования молокоперерабатывающего предприятия обеспечивается четко организованной системой внутреннего контроля, которая охватывала бы все сферы деятельности и отдельных его подразделений. Внутренний контроль, при этом, должен обеспечивать своевременность выявления и анализ рисков, сохранности активов, соблюдения законодательства и внутренних политик, оперативность и качество бухгалтерского учета, достоверность финансовой и управленческой отчетности, предотвращения мошенничества и выявления ошибок, эффективное использование ресурсов и ведения бизнеса, повышения уровня организационно-контрольных мероприятий на предприятии.

Чтобы избежать возникновения возможных рисков и появления проблемной ситуации, руководство молокоперерабатывающего предприятия должно разработать собственную систему управления рисками, которая является частью системы внутреннего контроля предприятия в целом.

Предложенная нами Модель оценки и управления рисками на молокоперерабатывающему предприятию дает возможность избежать случайных событий, негативно влияющих на результаты его финансово-хозяйственной деятельности, а также создавать условия для наступления определенных событий, которые позволяют улучшать результаты.

Примечания:

1. Андреев В.Д. Практический аудит (справочное пособие) / В.Д.Андреев. М.: Экономика, 1994. 366 с.
2. Болдуев М.В. Организация и оценка эффективности системы внутреннего контроля организации: монография / М.В. Болдуев, С.В.Матейко. Запорожье: Классический частный университет, 2012. 164 с.
3. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: «Экзамен», 2000. 320 с.
4. Определение Международного Института внутренних аудиторов [Электронный ресурс] / <http://www.iiar-ru.ru>
5. Внутренний контроль и аудит в секторе государственного управления Украины и европейский опыт: учебное пособие / [Андреев П.П., Чечулина А.А., Гизатулина Л.В., Дрозд И.К. и др.]. К.: Кафедра, 2011. 120с.
6. Дрозд И.К., Шевчук В.А. Государственный финансовый контроль: Учебное пособие. К.: ООО «Имэкс - ЛТД», 2007. 304 с.
7. Загородний А.Г. Учет и аудит: терминологический словарь / А.Г. Загородний, Г.Л. Вознюк, Г.А. Паргин. Львов: «Центр Европыро 2002. 671 с.
8. Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16 июля 1999 г. №996-ХІV (с изменениями и дополнениями).
9. Ивахненко С.В. Информационные технологии аудита и внутрихозяйственного контроля в контексте мировой интеграции: монография. Ж.: ЧП «Рута», 2010. 432 с.
10. Каменская Т. О. Внутренний аудит. Современный взгляд : [монография] / Каменская Т. О. К. : ГП «Информ.-аналит. Агентство», 2010. 499 с.
11. Каменская Т. О. Роль внутреннего аудита в системе внутреннего контроля // Бухгалтерский учет и аудит. 2010. №9. С. 43.
12. Коринько М.Д. Внутренний контроль хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие для студентов высших учебных заведений / Под ред. к.э.н., проф. М.Д. Коринько. Фастов: «Полифаст», 2006. 440 с.
13. Мельник М.В. Ревизия и контроль. Учебное пособие / М.В.Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. 520 с.
14. Пантелеев В.П. Внутрихозяйственный контроль: методология и организация: монография / В.П. Пантелеев. К.: ГП «Информ.-аналит. агентство», 2008. 491 с.
15. Смирнова Н.К. Реализация стратегий компаний: от простого к сложному / Н.К.Смирнова, А.В. Фомина. «Бератор-Пабблишинг», 2008. 195 с.
16. Солодов А.К. Рынок: контроль и аудит: Вопросы теории и техники: Ч. 1 / А.К. Солодов. Воронеж: редакционно-издательский отдел, 1993. 160 с.

17. Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер. М.: «Финансы и статистика», 1995. 416 с.
18. The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission's Internal control – Integrated Framework // COSO

УДК 658.56:330.131.7

Оценка и управление рисками как составляющая системы внутреннего контроля на молокоперерабатывающих предприятиях

Светлана Ивановна Травинская

Киевский национальный университет имени Тараса Шевченка, Украина
01601, Киев, ул. Владимирская, 60
Аспирант
E-mail: fotina-Svetlana@yandex.ru

Аннотация. В статье исследуется система управления рисками, которая обеспечит эффективное функционирование молокоперерабатывающего предприятия. Также рассматриваются определение понятия внутреннего контроля и внутреннего аудита на предприятии; необходимость создания системы внутреннего контроля на молокоперерабатывающем предприятии. В статье предложена разработанная Модель оценки и управления рисками на молокоперерабатывающем предприятии согласно концепции COSO.

Ключевые слова: молокоперерабатывающие предприятие; внутренний контроль; внутренний аудит; система внутреннего контроля; риск; управление рисками; система оценки и управления рисками; концепция COSO; Модель оценки и управления рисками.