

УДК 330.131:622.692.4

## **РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД ПРИ ПЛАНИРОВАНИИ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ ТРУБОПРОВОДНОГО ТРАНСПОРТА**

*А.Е. Шевелев, М.Ю. Гвоздев, М.А. Шаранова*

Данная статья посвящена формированию резервов на инновационную деятельность в организациях, осуществляющих строительство трубопроводного транспорта. Выявлено, что при формировании резервов в данной отрасли необходимо применять риск-ориентированный подход. Для данных целей выявлены риски, наиболее характерные для данной отрасли. Так же сформирована специальная группа резервов, позволяющая покрыть дополнительные затраты, которые могут возникнуть при наступлении рассматриваемых неблагоприятных событий.

Ключевые слова: формирование резервов на инновационную деятельность, оценка рисков в управленческом учете, риск-ориентированный подход, инновации в строительстве трубопроводного транспорта.

Важность поиска дополнительных источников обеспечения инновационной деятельности в организациях, осуществляющих строительство трубопроводного транспорта, обусловлена наличием фактора ограниченности ресурсов и высокой степени неопределенности. В связи с этим в настоящее время выявление и оценка финансовых резервов на основе риск-ориентированного подхода в организациях, осуществляющих строительство трубопроводного транспорта, является актуальной задачей.

Исследования российских и зарубежных публикаций позволяют сделать вывод, что на данный момент понятие «резервы» трактуется неоднозначно. Выявлены следующие подходы к определению содержания и сущности резервов:

1) резервы – запасы ресурсов, необходимых для непрерывной деятельности организации [4];

2) резервы – критерий возможности повышения эффективности производства [3];

3) резервы – инструмент снижения потерь по использованию ресурсов [2].

Российскими организациями наиболее часто создаются: резерв под снижение стоимости материальных ценностей, резерв под обесценение финансовых вложений, резерв по сомнительным долгам, резервы на оплату предстоящих отпусков. В данном случае резервы выступают как объект бухгалтерского учета.

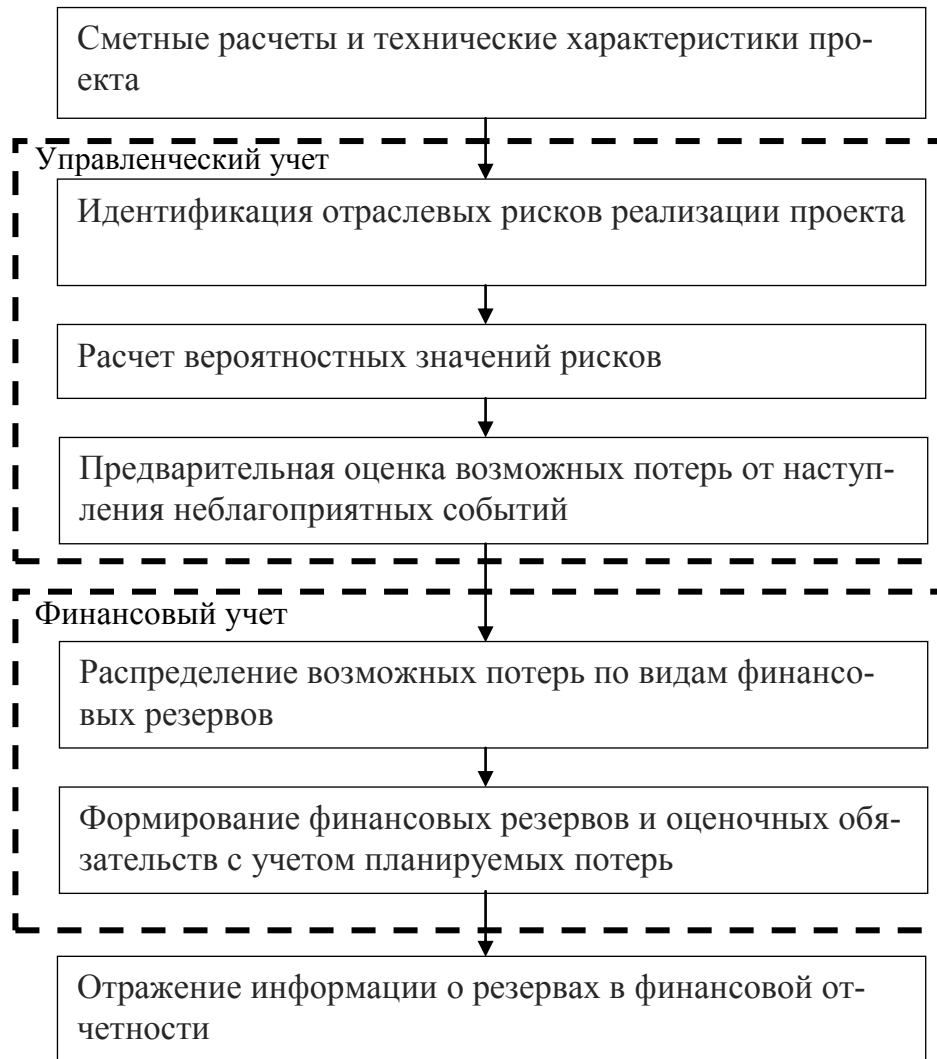
На основании проведенного исследования различных подходов к трактовке термина «резервы» под резервами следует понимать величину ресурсов, необходимую для покрытия дополнительных затрат в процессе финансово-хозяйственной деятельности организаций, вероятность возникновения которых признается существенной и может оказать значительное влияние на финансовое состояние хозяйствующего субъекта и принятие управленческого решения об эффективности определенных видов деятельности организации.

Поскольку инновационная деятельность в строительстве трубопроводного транспорта ассоциирована с высокой степенью неопределенности, возникает необходимость в создании специальной группы резервов, покрывающих величину риска наступления неблагоприятного события, которое повлечет за собой дополнительные затраты.

Проблемы идентификации и учета рисков начали исследовать зарубежные авторы еще в XX веке. Одним из первых был Ф.Х. Найт, и он разделял понятия «неопределенность» и «риск». Первое он раскрывал как неопределенность, которую измерить невозможно, а второе – как неопределенность, которую можно измерить каким-либо способом [6]. На данный момент ряд зарубежных авторов сходятся во мнении, что для обеспечения информационных потребностей инвесторов в состав бухгалтерской финансовой отчетности необходимо включать информацию о будущих показателях финансово-хозяйственной деятельности организаций. Поскольку данная информация имеет некоторую степень неопределенности, возникает проблема инициализации и оценки рисков, которые тем или иным образом могут повлиять на будущие показатели [7].

Для нашей страны проблема управления рисками и отражения информации о них в бухгалтерском учете также является актуальной. Законодательно установлено, что «с целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в годовой бухгалтерской отчетности организации раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация» [1]. Таким образом, у организаций возникает необходимость отражения информации о рисках в бухгалтерской финансовой отчетности. Однако риски – это показатель будущих периодов, и для эффективного управления рисками, которым подвержена финансово-хозяйственная деятельность организации, информацию о них необходимо отражать в управленческом учете. В общем виде процесс формирования резервов можно представить следующим образом (рис.).

На данный момент ряд российских авторов занимаются детальным исследованием вопроса управления предпринимательскими рисками и выделяют различные их факторы в зависимости от отрасли, к которой они относятся. Наиболее обобщенная классификация рисков представлена в табл. 1 [5].



Процесс формирования резервов финансовых резервов

Однако инновации в строительстве трубопроводного транспорта имеют специфические особенности, которые ассоциированы с высоким уровнем рисков, которые следует учитывать при планировании инновационной деятельности. К таким существенным особенностям можно отнести:

- 1) вероятность ошибок геодезических расчетов при составлении проектной документации;
- 2) ограниченное количество потенциальных заказчиков для инновационной технологии и условий, при которых данная инновационная технология может быть применена;
- 3) вероятность недостаточной мощности имеющегося оборудования и кадрового потенциала, для выполнения работ инновационной технологией;
- 4) вероятность экологических нарушений во время строительства и аварий при будущем использовании трубопровода и т.п.

Таблица 1

Классификация рисков хозяйственной деятельности

Классификационный признак	Виды риска
Риск, связанный с хозяйственной деятельностью	– народнохозяйственный риск; – риск на уровне хозяйствующего субъекта; – риск, связанный с природой человека; – риск, связанный с природными факторами
Условия, вызывающие неопределенность ситуации	– риск, связанный с деятельностью хозяйствующего субъекта; – личностью лица, принимающего управленческие решения; – недостатком информации о состоянии окружающей среды
Субъект, осуществляющий хозяйственную деятельность	– риски юридических лиц; – риски физических лиц (включая индивидуальных предпринимателей)
Вид объекта	риски, связанные с – собственностью; – доходами; – персоналом; – ответственностью
Причина ущерба	– природные; – технические; – связанные с человеческим фактором; – связанные с экономической активностью субъекта; – политические; – социальные
Типичность последствий	– фундаментальные (регулярные); – спорадические (нерегулярные)
Степень предсказуемости	– предсказуемые; – непредсказуемые

Наступление любого из этих событий может привести к дополнительным затратам и уменьшению экономической выгоды от инновационной деятельности организации. Если риски – это объект управленческого учета и их следует учитывать при планировании инновационной деятельности, то последствия, которые могут возникнуть при наступлении неблагоприятных событий, связанных с выявленными рисками – это объект бухгалтерского финансового учета, и следует еще на стадии планирования обезопасить организацию от неблагоприятных экономических последствий, которые могут возникнуть при наступлении рискованного события. С этой целью в бухгалтерском финансовом учете следует формировать группу ре-

зервов, которые в будущем покроют дополнительные затраты. На основании выше изложенного предлагается формировать следующую группу рисков и резервов (табл. 2).

Таблица 2

Группа финансовых резервов, сформированных  
при риск-ориентированном подходе

Управленческий учет	Оценка	Финансовый учет	Оценка
Риск ошибок геодезических измерений	Дополнительные затраты на ликвидацию ошибок	Резервы ошибок геодезических измерений	Производственные затраты*величину риска
Риск, связанный с реализацией инновационного проекта	Планируемый уровень прибыли	Резервы на реализацию инновационного проекта	Прибыль за предыдущий отчетный период*величину риска
Риск технического и кадрового потенциала	Планируемый уровень затрат на совершенствование технического и кадрового потенциала	Резервы на повышение технического и кадрового потенциала	Затраты на оплату труда производственному персоналу и амортизационные отчисления по используемому оборудованию*величину риска
Научно-технический риск	Планируемый уровень затрат на апробацию технологии	Научно-технические резервы	Расходы на НИОКР*величину риска
Экологический риск	Планируемый уровень затрат на ликвидацию экологических последствий	Экологические резервы	Экологические расходы (вывоз отходов, расход химических и токсических составов и т.п.) * величину риска

Поскольку риск – измеримая вероятность наступления неблагоприятного события, то приведенные риски предлагается оценивать как вероятность, определенную методом экспертных оценок. А именно методом ассоциаций, при котором рассматриваемая технология будет ассоциирована с несколькими схожими традиционными технологиями, при этом будет проанализировано количество случаев, при которых каждый вид неблагоприятного события имел место быть. На основании этого анализа будет оценена вероятность наступления каждого рассматриваемого неблагоприятного события.

Формирование резервов предлагается производить с учетом выявленной вероятности по каждому виду риска. При этом величина создаваемого резерва рассчитывается как планируемый уровень показателя, связанного с конкретным риском, по рассматриваемому проекту умноженная на величину риска (вероятность наступления того или иного неблагоприятного события).

Таким образом, резервирование способствует соблюдению принципов осмотрительности, непрерывности деятельности организации, осуществляющей строительство трубопроводного транспорта, выполнению требования полноты и достоверности бухгалтерской информации об эффективности реализации инновационного проекта. Формирование финансовых резервов и оценочных обязательств должно выполняться планомерно от идентификации рисков хозяйственной (инновационной) деятельности (в управленческом учете) до расчета значений создаваемых резервов (в финансовом учете) с поправкой на планируемые потери, ассоциированные с реализацией инновационной технологии.

#### Библиографический список

1. ПЗ–9/2012 О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности.
2. Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебник. / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет. – 5-е изд, перераб и доп. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 536 с.
3. Гринев, Г.П. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Г.П. Гринев. – М.: МИЭМП, 2010. – 66 с.
4. Грищенко, О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / О.В. Грищенко. – Таганрог: ТРТУ, 2000. – 112 с.
5. Каранина, Е.В. К вопросу о систематизации предпринимательских рисков / Е.В. Каранина // Экономический журнал. – 2011. – 22 (2). – С. 21–28.
6. Найт, Ф.Х. Риск, неопределенность и прибыль / Ф.Х. Найт; пер. с англ. – М.: Дело, 2003. – 360 с.
7. Дипиаза-мл., Сэмюэл А. Будущее корпоративной отчетности: как вернуть доверие общества / Сэмюэл А. Дипиаза-мл., Роберт Дж. Экклз; пер. В. ИONOва, Ю. Езерского. – М.: Альпина Паблицер, 2003. – 211 с.

[К содержанию](#)