

УДК 657.1

DOI: 10.34670/AR.2019.91.9.019

Риск-ориентированное управление в деятельности современных хозяйствующих субъектов

Курамшина Алсу Винировна

Кандидат экономических наук, доцент,
Сургутский государственный университет,
628400, Российская Федерация, Сургут, пр. Ленина, 1;
e-mail: alsu-kuramshina@yandex.ru

Никитина Наталья Николаевна

Кандидат экономических наук, доцент,
Башкирский государственный университет,
Стерлитамакский филиал,
450076, Российская Федерация, Уфа, ул. Заки Валиди, 32;
e-mail: nikitina-n-n@yandex.ru

Аннотация

В статье изучаются вопросы применения риск ориентированного подхода к оценке деятельности хозяйствующих субъектов. Быстроменяющаяся внешняя среда современного хозяйствующего субъекта, все более короткий жизненный цикл продукции, частная смена применимых технологий определяет необходимость гибкого и адаптивного управления. Все это повышает степень неопределенности в управлении, а управление – это не что иное, как принятие и реализация эффективных решений. Своеобразной оценкой рисков, по мнению авторов, проводимой органами федеральной службы государственной статистики, можно назвать мониторинг и расчет индекса предпринимательской уверенности, который является своего рода отражением складывающихся рисков в определенных видах деятельности. Индекс предпринимательской уверенности отражается на показателях деятельности хозяйствующих субъектов, поэтому в первую очередь, можно исследовать влияние этого показателя на такие, как: численность фактически действующих индивидуальных предпринимателей и объем выручки (с учетом налогов и аналогичных обязательных платежей) от продажи товаров, продукции, работ, услуг по отдельным видам экономической деятельности. Использование риск ориентированного подхода к оценке деятельности хозяйствующих субъектов позволяет более эффективно принимать и реализовывать решения в условиях риска. Для оценки использовался корреляционный анализ между индексом предпринимательской уверенности по отдельным отраслям и показателями деятельности на примере индивидуального предпринимательства.

Для цитирования в научных исследованиях

Курамшина А.В., Никитина Н.Н. Риск-ориентированное управление в деятельности современных хозяйствующих субъектов // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Том 9. № 9А. С. 167-177. DOI: 10.34670/AR.2019.91.9.019

Ключевые слова

Риск-ориентированное управление, индекс предпринимательской уверенности, индивидуальное предпринимательство, экономика, бизнес.

Введение

Быстроменяющаяся внешняя среда современного хозяйствующего субъекта, все более короткий жизненный цикл продукции, частная смена применимых технологий определяет необходимость гибкого и адаптивного управления. Все это повышает степень неопределенности в управлении, а управление – это не что иное, как принятие и реализация эффективных решений. В свою очередь, можно говорить о том, что решение принимается в условиях неопределенности, а реализуется в условиях риска. Одно из определений управления предполагает деятельность по эффективному процессу принятия и реализации управленческих решений. В этом процессе приоритетным является анализ множества быстроменяющихся факторов внешней среды и возможностей хозяйствующего субъекта, что предопределяет необходимость постоянной их оценки. Это есть не что иное, как оценка риска при мониторинге сложившейся совокупности факторов и принятии различного рода решений.

Основная часть

Своеобразной оценкой рисков, проводимой органами федеральной службы государственной статистики, можно назвать мониторинг и расчет индекса предпринимательской уверенности, который является своего рода отражением складывающихся рисков в определенных видах деятельности. Индекс предпринимательской уверенности рассчитывается ежеквартально в строительстве, розничной торговле, сфере услуг, потребительском секторе и ежемесячно для организаций, осуществляющих деятельность обеспечения электрической энергии, газом и паром, кондиционирования воздуха, обрабатывающих производств, по добыче полезных ископаемых, не относящихся к малым предприятиям как среднеарифметическое значение балансов оценок некоторых основных индикаторов (табл. 1).

Таблица 1 - Основа расчета индекса предпринимательской уверенности (основные индикаторы) в различных сферах деятельности

Сфера деятельности	Основные индикаторы
Организации, осуществляющие деятельность обеспечения электрической энергии, газом и паром, кондиционирования воздуха, обрабатывающие производства, добыча полезных ископаемых, не относящиеся к малым предприятиям	Фактически сложившийся уровень (портфеля заказов) спроса, запасов готовой продукции (берется с обратным знаком), ожидаемого выпуска продукции (в процентах)
Строительство	Уровень портфеля заказов, ожидаемое изменения численности занятых в следующем квартале по сравнению с текущим кварталом (в процентах)
Розничная торговля	Уровень складских запасов (с обратным знаком), изменения экономического положения в текущем квартале по сравнению с предыдущим и ожидаемого изменения экономического положения в следующем квартале (в процентах)

Сфера деятельности	Основные индикаторы
Сфера услуг (деловая активность)	Фактическое изменение спроса на услуги, экономическое положение организаций в текущем квартале по сравнению с предыдущим кварталом, ожидаемое изменение спроса на услуги в следующем квартале (в процентах)
Потребительский сектор	Благоприятность условий для покупок, произошедших и ожидаемых изменений экономической ситуации в стране и личного материального положения

Изучение элементов риск ориентированного управления будет проводиться на данных федеральной службы государственной статистики по индивидуальным предпринимателям в различных видах деятельности, основываясь на индексе предпринимательской уверенности.

Индекс предпринимательской уверенности, сложившийся в вышеназванных видах деятельности за 2014-2018 гг. представлен ниже на рисунках.



Рисунок 1 - Индекс предпринимательской уверенности (поквартальный) за 2014-2018 гг. в строительстве

Рисунок 1 иллюстрирует процесс изменения индекса предпринимательской уверенности как снижающийся за период 2014-2018 гг., при этом можно констатировать его снижение и по кварталам от первого к четвертому в рамках этого периода. Исключением является только второй, где прослеживается некоторое увеличение.

На рисунке 2 в сфере услуг индекс предпринимательской уверенности сначала снижается к 2015 году, после чего увеличивается к 2018 году, но не достигает уровня 2014 года. Если анализировать его изменение в течение года, то, как видно на графике, сначала он достаточно резко увеличивается ко второму кварталу, а затем идет снижение.

Схожая тенденция складывается в сфере розничной торговли, и что логично в

потребительском секторе, что видно на рисунках 3 и 4.

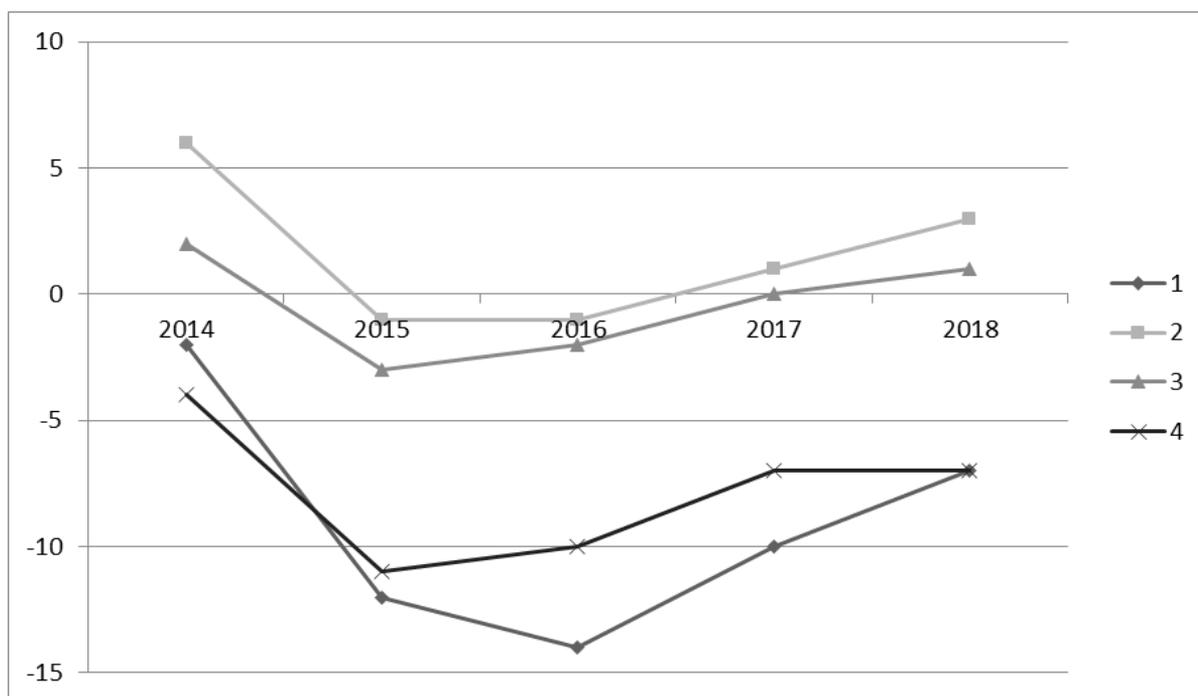


Рисунок 2 - Индекс предпринимательской уверенности (поквартальный) за 2014-2018 гг. деловой активности в сфере услуг

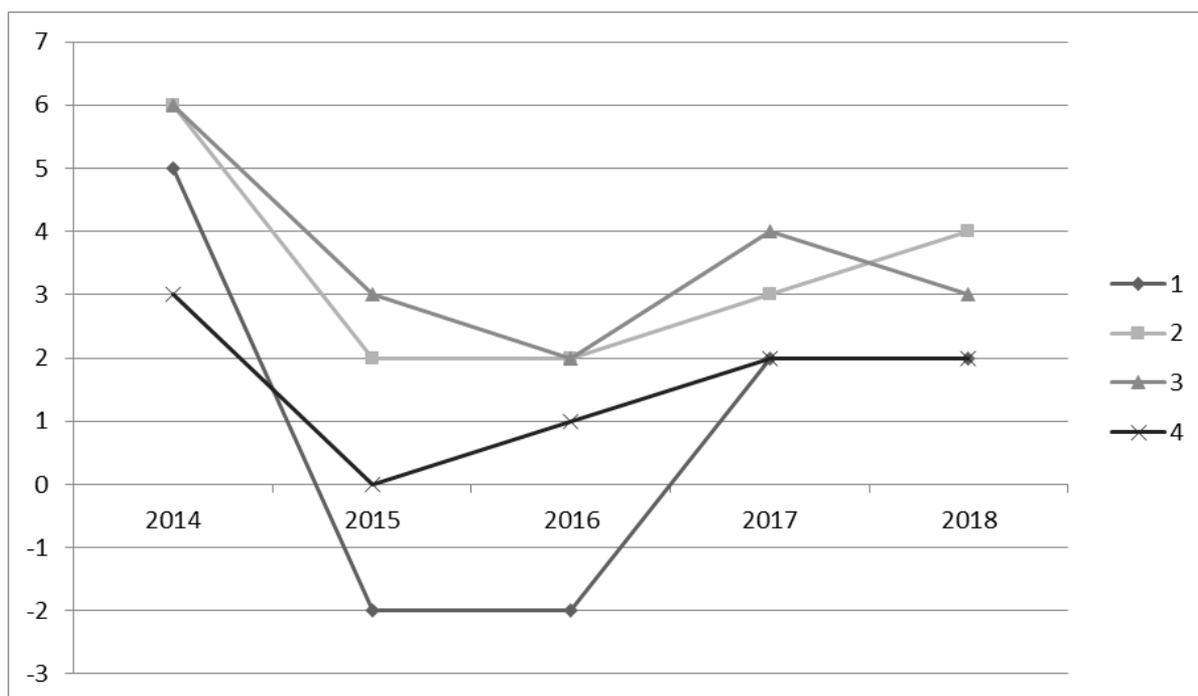


Рисунок 3 - Индекс предпринимательской уверенности (поквартальный) за 2014-2018 гг. в розничной торговле

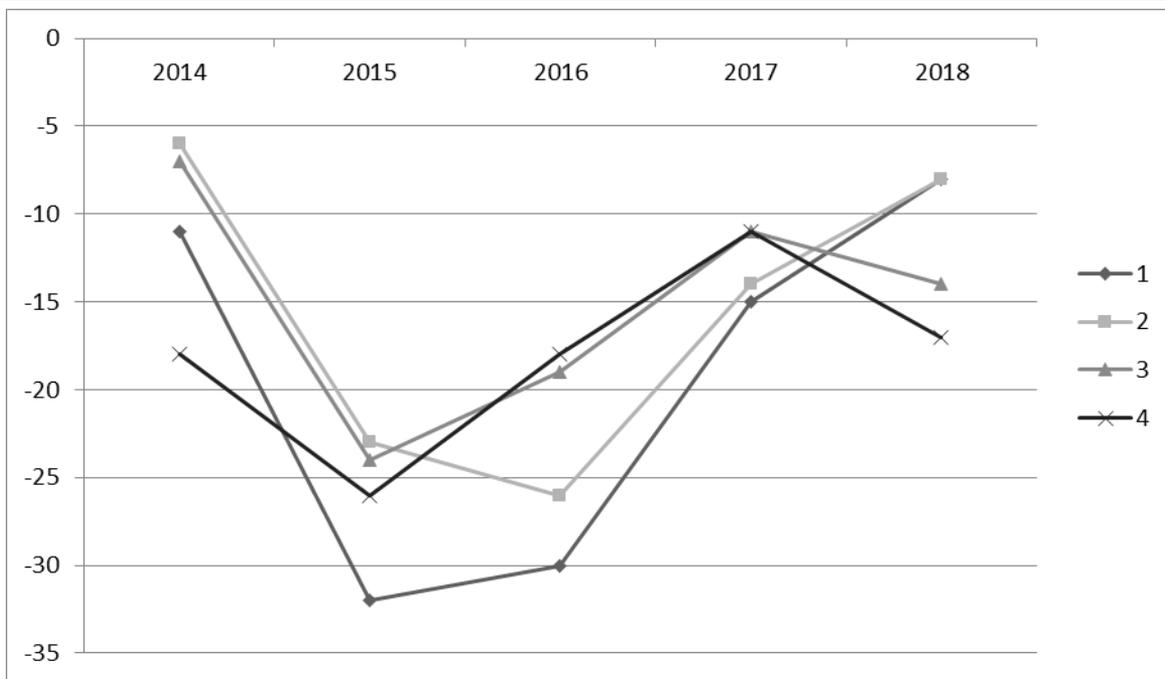


Рисунок 4 - Индекс предпринимательской уверенности (поквартальный) за 2014-2018 гг. в потребительском секторе

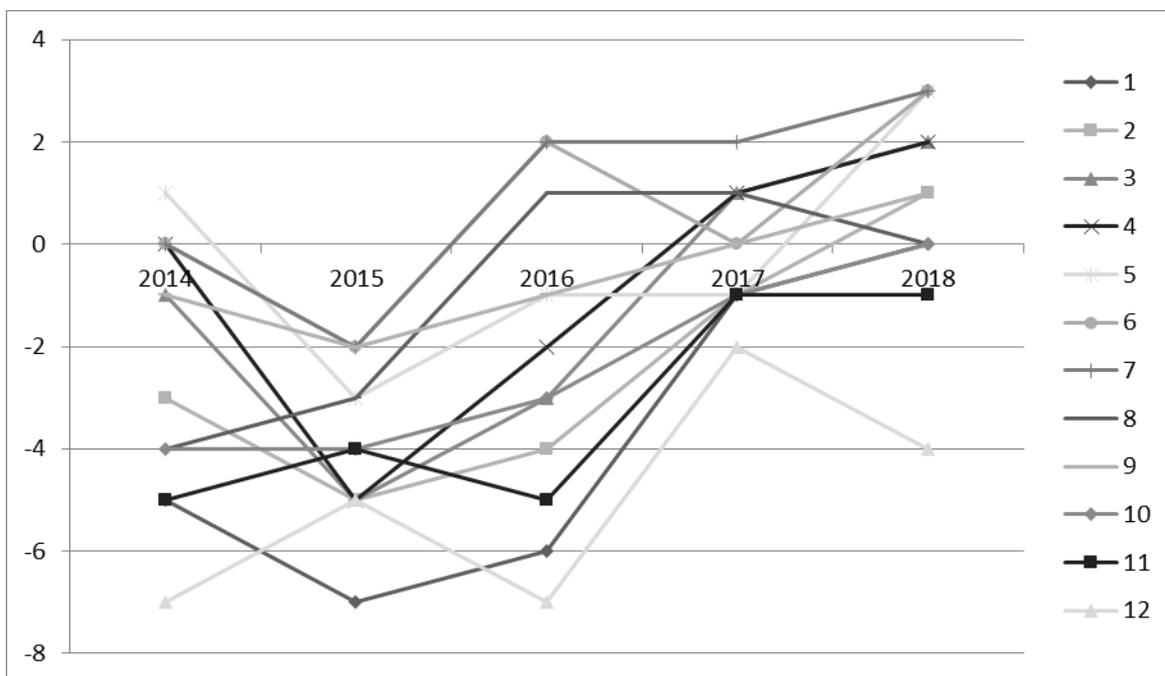


Рисунок 5 - Индекс предпринимательской уверенности (ежемесячный) за 2014-2018 гг. в добыче полезных ископаемых

На рисунке 5 индекс предпринимательской уверенности сначала имеет тенденцию к снижению до 2015 года, а затем увеличивается к 2018 году в добыче полезных ископаемых. В отличие от обрабатывающей промышленности, где после увеличения от 2015 года к 2017 году сменяется снижением (рис. 6).

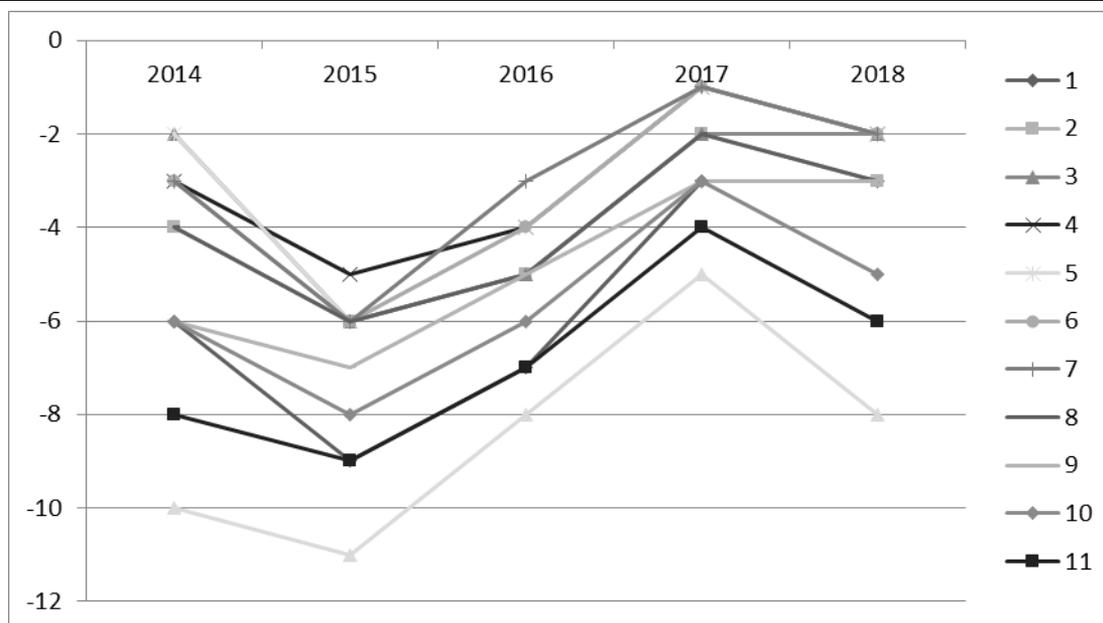


Рисунок 6 - Индекс предпринимательской уверенности (ежемесячный) за 2014-2018 гг. в обрабатывающей промышленности

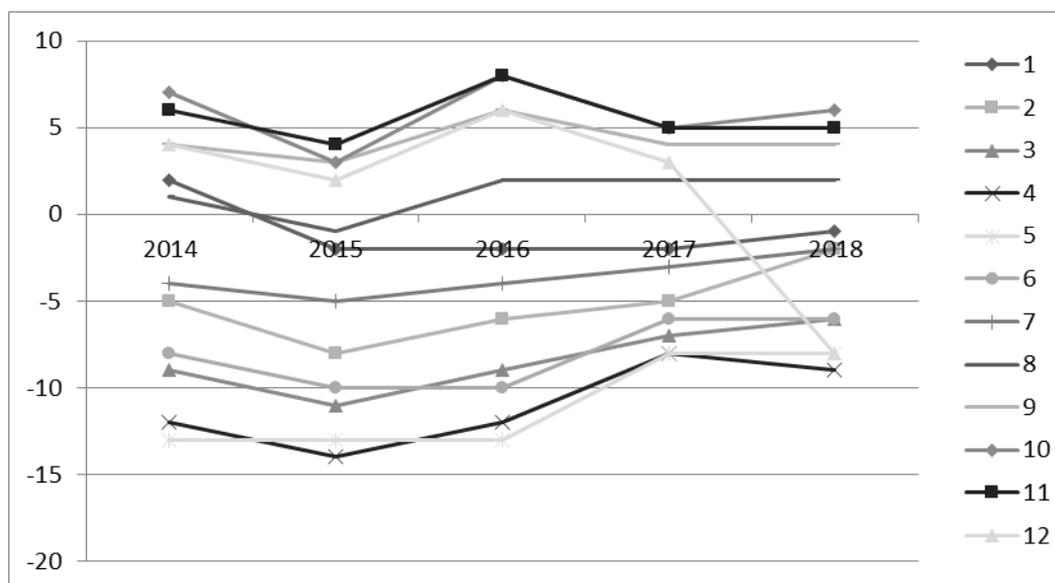


Рисунок 7 - Индекс предпринимательской уверенности (ежемесячный) за 2014-2018 гг. в обеспечении электрической энергией, газа и паром; кондиционирование воздуха

В секторе обеспечения электрической энергией, газом и паром; кондиционированием воздуха (рис. 7) в целом достаточно ровная ситуация, прослеживаются весьма незначительные изменения.

Если оценивать, как индекс предпринимательской уверенности отражается на показателях деятельности хозяйствующих субъектов, то в первую очередь, можно исследовать влияние этого показателя на такие, как: численность фактически действующих индивидуальных предпринимателей и объем выручки (с учетом налогов и аналогичных обязательных платежей) от продажи товаров, продукции, работ, услуг по отдельным видам экономической деятельности.

Данные по этим показателям представлены в таблицах 2 и 3.

Таблица 2 - Численность фактически действующих индивидуальных предпринимателей по отдельным видам экономической деятельности по Российской Федерации за 2014-2018 гг., тыс. человек

Годы	Виды деятельности					
	Строительство	Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	Розничная торговля, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами; ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования	Добыча полезных ископаемых	Обрабатывающие производства	Производство и распределение электроэнергии, газа и воды
2014	74	135,7	1092,1	0,3	110,2	1,2
2015	66,2	136,5	837,9	0,4	107,4	1,3
2016	92	161,6	1014,4	0,4	127,0	1,4
2017	103,5	176,1	978,8	0,4	121,0	1,1
2018	118,8	177,2	942,5	0,2	118,8	1,0

Как видно, по численности фактически действующих индивидуальных предпринимателей наибольшие показатели в розничной торговле, а наименьшие – в производстве и распределении электроэнергии, газа и воды, кондиционировании воздуха и добыче полезных ископаемых.

Таблица 3 - Объем выручки (с учетом налогов и аналогичных обязательных платежей) от продажи товаров, продукции, работ, услуг по отдельным видам экономической деятельности по Российской Федерации за 2014-2018 гг., млрд. руб.

Годы	Виды деятельности					
	Строительство	Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	Розничная торговля, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами; ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования	Добыча полезных ископаемых	Обрабатывающие производства	Производство и распределение электроэнергии, газа и воды
2014	108,1	95,6	7568,5	0,4	318,0	2,1
2015	183,2	156,4	3397,0	1,6	512,3	3,7
2016	216,1	166,1	7675,0	1,1	509,7	2,7
2017	313,0	171,8	8127,3	1,0	570,8	3,5
2018	395,0	172,3	8080,0	1,2	622,8	3,6

По объему выручки (с учетом налогов и аналогичных обязательных платежей) от продажи товаров, продукции, работ, услуг такое же соотношение по видам деятельности: преобладает показатель по розничной торговле, а наименьшие показатели – в производстве и распределении электроэнергии, газа и воды, кондиционировании воздуха и добыче полезных ископаемых.

В целом, стоит отметить, что количество индивидуальных предпринимателей весьма незначительно. Такое состояние явно незначительно для страны. Небольшое количество индивидуальных предпринимателей в структуре предпринимателей является следствием того, что их деятельность сопряжена со многими негативными факторами и является рискованной [Курамшина, Никитина, 2018]. Хотя данный сегмент является важным в экономике страны и на него возложены большие ожидания.

Попробуем выявить наличие зависимости между такими факторами, как средний показатель индекса предпринимательской уверенности и таких показателей, как численность фактически действующих индивидуальных предпринимателей и объем выручки (с учетом налогов и аналогичных обязательных платежей) от продажи товаров, продукции, работ, услуг по отдельным видам экономической деятельности с помощью корреляционного анализа.

Таблица 4 - Коэффициент корреляции по отдельным видам экономической деятельности по Российской Федерации за 2014-2018 гг., млрд. руб.

Показатели	Среднее значение индекса потребительской уверенности по следующим видам деятельности					
	Строительство	Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	Розничная торговля, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами; ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования	Добыча полезных ископаемых	Обрабатывающие производства	Производство и распределение электроэнергии, газа и воды
Численность фактически действующих индивидуальных предпринимателей по отдельным видам экономической деятельности по Российской Федерации	-0,82275	0,40363	0,683088	-0,63433	0,45091	-0,63851
Объем выручки (с учетом налогов и аналогичных обязательных платежей) от продажи товаров, продукции, работ, услуг по отдельным видам экономической деятельности по Российской Федерации	-0,94011	-0,32271	0,498768	-0,22654	0,300927	-0,0128

По данным таблицы прослеживается положительная корреляция между показателями среднего индекса предпринимательской уверенности и численностью фактически действующих индивидуальных предпринимателей по таким видам деятельности, как розничная торговля, предоставление услуг и обрабатывающей промышленности. При этом модуль коэффициента корреляции выше в розничной торговле. Если говорить о зависимости между средним индексом предпринимательской уверенности и объемом выручки (с учетом налогов и аналогичных обязательных платежей) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, то положительная зависимость прослеживается в розничной торговле и в обрабатывающей промышленности. Хотя зависимость относительно невысокая.

В свою очередь, прослеживается отрицательная корреляция между показателями среднего индекса предпринимательской уверенности и численностью фактически действующих индивидуальных предпринимателей по таким видам деятельности, как строительство, добыча полезных ископаемых, и производстве и распределении электроэнергии, газа и воды; кондиционировании воздуха. При этом модуль коэффициента корреляции выше в строительстве. Если говорить о зависимости между средним индексом предпринимательской уверенности и объемом выручки (с учетом налогов и аналогичных обязательных платежей) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, то отрицательная зависимость прослеживается также в строительстве и отсутствует при производстве и распределении электроэнергии, газа и воды; кондиционировании воздуха.

Заключение

Таким образом, понимая, какая зависимость складывается между отдельными показателями деятельности хозяйствующего субъекта и переменными, отражающими факторы риска, возможно прогнозировать ситуации, принимать и реализовывать эффективные управленческие решения.

Библиография

1. Авдийский В.И., Безденежных В.М., Катаева Е.Г. Управление рисками как ключевой элемент обеспечения реализации риск-ориентированного подхода в деятельности хозяйствующих субъектов // Экономика. Налоги. Право. 2017. №6. С. 6-15.
2. Герб А.А. Оценка эффективности внедрения риск-ориентированного подхода в систему налогового контроля Российской Федерации // Молодой ученый. 2016. №25. С. 262-264.
3. Институциональные преобразования в экономике. Росстат. URL: <https://www.gks.ru/folder/14036>
4. Курамшина А.В., Никитина Н.Н. Индивидуальное предпринимательство в России: современное состояние, проблемы и перспективы развития // Экономика и предпринимательство. 2018. № 10 (99). С. 743-746.
5. Растегаева Ф.С., Марковникова Е.Ю. Риск-ориентированный подход к системе внутреннего контроля // Молодой ученый. 2016. №21. С. 469-471.
6. Россия в цифрах. 2018: Краткий статистический сборник. М., 2018. – 522 с.
7. Сметанко А.В. Развитие методологии внутреннего аудита // Актуальные проблемы экономики. 2015. № 4(166). С. 389-398.
8. Файзуллина А.А. Система внутреннего контроля: риск-ориентированный подход // Молодой ученый. 2017. №14. С. 464-467.
9. Филатова И.В. Применение риск-ориентированного подхода органами контроля – стратегическое направление обеспечения экономической безопасности // Вестник экономической безопасности. 2018. №3. С. 312-315.
10. Шарапова И.С., Юга И.П., Кваско М.А. Концепция риск-ориентированного аудита // Молодой ученый. 2017. №10. С. 292-296.

Risk-oriented management in the activities of modern economic entities**Alsu V. Kuramshina**

PhD in Economics, Associate Professor,
Surgut State University,
628400, 1, Lenina av., Surgut, Russian Federation;
e-mail: alsu-kuramshina@yandex.ru

Natal'ya N. Nikitina

PhD in Economics, Associate Professor,
Sterlitamak Branch of Bashkir State University,
450076, 32, Zaki Validi st., Ufa, Russian Federation;
e-mail: nikitina-n-n@yandex.ru

Abstract

The article examines the application of risk-based approach to the assessment of economic entities. The rapidly changing external environment of the modern economic entity, the increasingly short life cycle of products, the private change of applicable technologies determines the need for flexible and adaptive management. All this increases the degree of uncertainty in management, and management is nothing more than making and implementing effective decisions. A kind of risk assessment, according to the authors, carried out by the Federal state statistics service, can be called monitoring and calculation of the index of entrepreneurial confidence, which is a kind of reflection of emerging risks in certain activities. The index of entrepreneurial confidence is reflected in the performance of economic entities, so first of all, it is possible to study the impact of this indicator on such as: the number of actually operating individual entrepreneurs and the amount of revenue (including taxes and similar mandatory payments) from the sale of goods, products, works, services for certain types of economic activity. The use of risk-oriented approach to the assessment of economic entities allows more effective decision-making and implementation in risk conditions. The correlation analysis between the index of entrepreneurial confidence in individual industries and performance indicators on the example of individual entrepreneurship was used for the assessment.

For citation

Kuramshina A.V., Nikitina N.N. (2019) Risk-orientirovannoe upravlenie v deyatel'nosti sovremennykh khozyaistvuyushchikh sub"ektov [Risk-oriented management in the activities of modern economic entities]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 9 (9A), pp. 167-177. DOI: 10.34670/AR.2019.91.9.019

Keywords

Risk-oriented management, entrepreneurial confidence index, individual entrepreneurship, business, economics.

References

1. Avdiiskii V.I., Bezdenezhnykh V.M., Kataeva E.G. (2017) Upravlenie riskami kak klyuchevoi element obespecheniya realizatsii risk-orientirovannogo podkhoda v deyatelnosti khozyaistvuyushchikh sub"ektov [Risk management as a key element in ensuring the implementation of a risk-based approach in the activities of business entities]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo* [Economics. Taxes. Right], 6, pp. 6-15.
2. Faizullina A.A. (2017) Sistema vnutrennego kontrolya: risk-orientirovannyi podkhod [Internal control system: risk-based approach]. *Molodoi uchenyi* [Young scientist], 14, pp. 464-467.
3. Filatova I.V. (2018) Primenenie risk-orientirovannogo podkhoda organami kontrolya – strategicheskoe napravlenie obespecheniya ekonomicheskoi bezopasnosti [Application of a risk-based approach by control bodies: a strategic direction for ensuring economic security]. *Vestnik ekonomicheskoi bezopasnosti* [Bulletin of economic security], 3, pp. 312-315.
4. Gerb A.A. (2016) Otsenka effektivnosti vnedreniya risk-orientirovannogo podkhoda v sistemu nalogovogo kontrolya Rossiiskoi Federatsii [Evaluation of the effectiveness of introducing a risk-based approach into the tax control system of the Russian Federation]. *Molodoi uchenyi* [Young scientist], 25, pp. 262-264.
5. *Institutsional'nye preobrazovaniya v ekonomike. Rosstat* [Institutional transformations in the economy. Rosstat]. Available at: <https://www.gks.ru/folder/14036> [Accessed 08/08/2019]
6. Kuramshina A.V., Nikitina N.N. (2018) Individual'noe predprinimatel'stvo v Rossii: sovremennoe sostoyanie, problemy i perspektivy razvitiya [Individual entrepreneurship in Russia: current status, problems and development prospects]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo* [Economics and Entrepreneurship], 10 (99), pp. 743-746.
7. Rastegaeva F.S., Markovnikova E.Yu. (2016) Risk-orientirovannyi podkhod k sisteme vnutrennego kontrolya [Risk-based approach to the system of internal control]. *Molodoi uchenyi* [Young scientist], 21, pp. 469-471.
8. (2018) *Rossiya v tsifrakh. 2018: Kratkii statisticheskii sbornik* [Russia in numbers. 2018: A Brief Statistical Digest]. Moscow.
9. Sharapova I.S., Yuga I.P., Kvasko M.A. (2017) Kontseptsiya risk-orientirovannogo audita [The concept of risk-based audit]. *Molodoi uchenyi* [Young scientist], 10, pp. 292-296.
10. Smetanko A.V. (2015) Razvitie metodologii vnutrennego audita [Development of the internal audit methodology]. *Aktual'nye problemy ekonomiki* [Actual problems of the economics], 4(166), pp. 389-398.