

## Концепция реформирования методологии бухгалтерского учёта прибыли в контексте риск-ориентированного управления

Инна Панченко\*

**Streszczenie:** *Цель* – цель заключается в необходимости исследования концептуальных подходов к реформированию методологии бухгалтерского учёта прибыли с учетом информационных запросов системы риск-ориентированного управления. *Методология исследования* – методология исследования основывается на применении общенаучных и специальных методов познания. В частности, с помощью использования методов систематизации и группировки определены информационные запросы системы риск-ориентированного управления, использование метода моделирования и методов причинно-следственной связи позволило идентифицировать направления развития методологии бухгалтерского учёта прибыли. *Результат* – результат исследования состоит в разработке концепции дальнейшего развития методологии бухгалтерского учёта прибыли с учетом потребностей риск-ориентированного управления. *Оригинальность/Значение* – научная ценность результатов исследования определяется учитыванием в системе бухгалтерского учёта условий неопределенности и риска как факторов формирования прибыли, что позволяет наладить эффективную систему управления рисками и их последствиями на макроуровне.

**Słowa kluczowe:** концепция, сверхприбыль, прибыль, риск, риск-ориентированное управление

### Вступление

Структурные сдвиги в экономике, которым присущи перманентность кризисных явлений, существование неопределенности и рисков в хозяйственной деятельности, имеют непосредственное влияние на результаты хозяйственной деятельности. В таких условиях новое экономическое содержание получает прибыль, выступая важным показателем оценки результатов деятельности и источником наполнения государственного бюджета, приобретает новое значение как основной источник обеспечения непрерывности деятельности предприятия путем ее финансирования. Учитывая, что на современном этапе экономического развития основными факторами формирования прибыли выступают знания и умения, неопределенность и риски, переосмысления требуют не только теоретические подходы к пониманию сущности прибыли как объекта бухгалтерского учёта, но и разработка методологических основ ее учетного отображения с учетом существующих экономических условий и специфики операций на стадиях формирования, распределения и использования прибыли,

---

\* кандидат экономических наук, Житомирский государственный технологический университет, Украина, г. Житомир, ул. Черняховского 103, e-mail: Panchenko.inna777@gmail.com.

направленные на формирование информационного обеспечения для принятия адекватных управленческих решений по поиску дополнительных источников финансирования предприятий.

### **1. Необходимость развития методологических основ учёта прибыли для целей управления рисками**

Неучтённый фактор риска при формировании, распределении и использовании прибыли является одной из весомых проблем, обуславливаемых несоответствием системы управления требованиям сегодняшнего дня и ограничение способности хозяйствующего субъекта к развитию. В условиях неопределённости внешней и внутренней среды, связанной с перманентными кризисными явлениями в экономике, необходимостью преодоления их последствий и недопущения в будущем, требует развития информационное обеспечение системы поддержки принятия управленческих решений, основанное на получении качественно новой учётной информации для управления хозяйственной деятельностью и отдельными хозяйственными процессами в условиях риска, а также осуществления активного управленческого воздействия на объект управления – прибыль, чувствительную к воздействию рисков. Основным фактором, влияющим на возможность идентификации рисков, является качество информации, используемой субъектами риск-ориентированного управления.

Учитывая, что система управления предприятием направлена на достижение основной цели деятельности – получение прибыли или достижения прироста стоимости предприятия на рынке из-за роста рыночной стоимости его акций и получения прибыли на акцию – на бухгалтерский учёт в качестве одной из подсистем системы управления на предприятии возлагается задача измерить в стоимостном выражении результат влияния факторов формирования прибыли на ее числовое выражение. Новые экономические отношения требуют также необходимость постоянной оценки работы управленческого персонала и работников предприятия по достижению поставленной цели для обеспечения справедливого распределения прибыли.

Расширение информационной функции бухгалтерского учёта и задачи, связанной с предоставлением информации для осуществления эффективного управления, является одним из основных принципов создания модели бухгалтерского учёта, что отвечает потребностям пользователей и предполагает формирование качественной учётной информации прогнозного характера относительно будущих экономических ожиданий от развития бизнеса (относительно будущих прибылей (убытков)) и перспектив его развития.

Соответственно, в связи с постоянной динамикой информационных процессов, происходящих в рыночной экономике, вопросы содержания учётной информации приобретают особую актуальность. Принятие решений внешними пользователями осуществляется на основе показателей финансовых результатов в финансовой отчетности, однако, представленные в ней показатели свидетельствуют лишь о фактической сумме полученной прибыли (убытка), не содержат данных о направлениях распределения и использования прибыли. Такая информация доступна лишь узкому кругу внутренних пользователей, внешние пользователи (инвесторы, кредиторы) принимают решения в отношении субъекта хозяйствования в условиях ограниченной информации.

Другая сторона исследуемой проблемы проявляется в том, что применяемая на большинстве предприятий система бухгалтерского учёта не может удовлетворить потребности управления через ограниченность показателей, которые генерируются системой учёта. Приведенные в финансовой отчетности показатели по прибыли раскрывают информацию о фактических последствиях событий, произошедших в хозяйственной жизни, однако информация прогнозного характера, а также информация о влиянии потенциальных рисков и событий после даты баланса на результаты деятельности и направления использования прибыли – отсутствует. Ограничивающим фактором для использования данных финансовой отчетности для принятия различного рода решений, особенно управленческих решений инвестиционного характера, исходя из собственной аудиторской практики автора, является тот факт, что субъекты хозяйствования сознательно скрывают данные, необходимые пользователям для принятия решений путем организации бухгалтерского учёта, в т.ч. и на уровне учетной политики предприятия таким образом, чтобы информация отображалась сводным образом, без детализации по видам операций, деятельности, специфики их осуществления и документального подтверждения и т.д. В таких условиях проблема качества учетной информации усиливается также ее асимметричностью.

Одним из основных проблемных вопросов в условиях асимметрии информации являются последствия ее использования пользователями и хозяйствующим субъектом. Российский ученый Е.Ю. Воронова по этому поводу утверждает, что информационная асимметрия может привести к двум проблемам – неблагоприятному отбору (*adverse selection*) и моральному риску (*moral hazard*). Неблагоприятный отбор возникает в ситуациях, когда принципал или совсем не может проверить возможности агента (например, рискованный инвестиционный проект), или способен проверить, но не может определить, являются ли действия агента наиболее подходящими (например, избранная агентом учетная политика). Очевидно, что агента можно побудить действовать на благо принципала с помощью стимулов, ограничений и наказаний. Но эти средства эффективны только в тех случаях, когда принципал может проследить за всеми действиями агентов. Учитывая, что акционеры на практике не могут контролировать все действия агента, возникает проблема морального риска (*moral hazard*), то есть незамеченных действий со стороны агента в своих собственных интересах („уклонение“, получения дополнительной прибыли и др.) (Воронова 2012).

Асимметрия информации может иметь влияние и на принятие управленческих решений внутренними пользователями учетной информации, которая определяется ограниченным доступом к данному виду информации на предприятии, а также влиянием разного рода внешних и внутренних факторов, обуславливающих представления в финансовой отчетности недостоверных данных. К внешним угрозам, которые вызывают неточность, противоречивость, искажение информации, относятся угрозы экономической, политической, социальной, экологической сферы.

Интересными являются результаты социологических исследований по поводу манипуляций в сфере бухгалтерского учёта и искажений показателей отчетности, проведенных Фондом ИТМ, и обнародованных И. Чалым в труде „БуХХХучет для взрослых. МСФО-трансформация. Управление прибылью. Налоги“ (Чалый 2011), в частности по вопросу о том, приходилось ли бухгалтеру сознательно манипулировать методологией учёта с целью достижения поставленных целей, 19 % опрошенных делают это часто, а 61% опрошенных – занимаются этим иногда. На вопрос о том, ради кого составлялись „неточные“ отчеты, украинские бухгалтера ответили: 33%

опрошенных – искаженные отчеты направлялись кредиторам; 50% опрошенных – искаженные отчеты предоставлялись государственным контролирующим органам; 17% опрошенных – искривление отчетов осуществлялось с целью дезинформации владельцев компании.

На существование манипуляций учетными данными относительно размера полученной прибыли еще в 1897 г. обращал внимание Г.И. Ягодин, который отмечал, что на торгово-промышленных предприятиях по определению прибыли замечаются две главные тенденции: одни предприятия стремятся определить прибыль в своих отчетах как можно больше с целью поднятия биржевой цены акций, другие же (преимущественно паевые) стремятся уменьшить определения прибыли с целью уменьшения 5% промышленного налога. Есть также и общая тенденция, согласно которой основная прибыль хотя и определяется правильно, но с помощью различных отчислений с целью образования различных капиталов значительно уменьшается прибыль, подлежащая налогообложению промышленным налогом 5% (Ягодин 1897).

Следовательно, основным фактором, влияющим на возможность осуществления эффективного управления в современных условиях хозяйствования, характеризующихся неопределенностью внешней и внутренней среды, идентификацию рисков, является качество информации, используемой субъектами управления. Одним из основных критериев качества учетной информации является ее полезность для пользователей, с точки зрения ее использования для достижения поставленных целей и решения возложенных задач. Соответственно, в современных условиях требует разработки концепция бухгалтерского учёта, направленная на удовлетворение запросов пользователей не только в фактической информации, но и в информации прогнозного характера для реализации риск-ориентированного управления хозяйственной деятельностью в целом, и прибылью в частности. С позиции пользователя учетных данных качественной может быть информация, способная удовлетворить не только установленные, но и потенциально возможные интересы.

Традиционный бухгалтерский учет своим консервативным конвенционным подходом, сориентированным на материально-вещественные объекты, фактические расходы для нематериальных объектов и конкретного владельца, не может достаточно эффективно обслуживать современную интеллектуальную экономику, основным потенциалом которой считаются технологии или производительность капитала. Таким образом, можно утверждать, что на современном этапе учет вошел в противоречие с реальными экономическими процессами (Нападовская 2008).

По мнению ученых из Ставропольского государственного университета А.И. Белоусова и Г.В. Михайловой, одним из важнейших требований современного бухгалтерского учёта является отражение не только в произошедшей финансово-хозяйственной деятельности, но и оценка развития бизнес-процессов в будущем с учетом возможности появления или развития тех или других рискованных ситуаций. Сохранение существенных различий между разными оценками стоимости бизнеса, попытки отдельных стран путем односторонних действий (включая бухгалтерские методики) получить односторонние преимущества в формировании благоприятной бизнес-среды лишь усиливают неопределенности в мировой финансовой системе. Нейтрализация таких тенденций во многих случаях будет зависеть от эффективности подбора и гармонизации учетных систем, которые базируются на адаптивных возможностях управленческого, налогового, стратегического и финансового учёта в рамках концептуальных установок теории капитала (Белоусов, Михайлова 2011).

Описанные экономические явления, присущие экономике Украины как перманентные, определяют невозможность действующей системы бухгалтерского учёта, и соответственно, его теории, учитывать и отражать с целью представления соответствующей информации пользователям факторы в виде явлений, процессов и их последствий, которые бы отражали динамику изменений в деятельности хозяйствующих субъектов. Это предопределяет необходимость отражения в учете тех объектов, которые ранее не учитывались, и трансформации под их влиянием традиционных объектов.

По мнению Г. Мюллера (Мюллер 2003), необходимость и логичность комплексного подхода к реформированию системы бухгалтерского учёта диктуются не только причинами методологического характера, но и сугубо прикладными аспектами бухгалтерской деятельности.

Учитывая приведенное, считаем, что в современных условиях для удовлетворения информационных потребностей пользователей учетной информации и организации системы бухгалтерского учёта, которая бы стала надежным информационным обеспечением системы поддержки принятия решений в условиях внедрения новых методов управления, в т.ч. и ориентированных на управление рисками, необходимо: определить информационные потребности внутренних и внешних пользователей учетной информации; изучить возможности удовлетворения этих потребностей путем разработки и внедрения мероприятий по организации бухгалтерского учёта на организационном, методическом и техническом уровнях, которые будут иметь влияние на полноту, достоверность и релевантность информации.

Для выполнения поставленных задач в современных условиях прибыль недостаточно определить как суммовую разницу доходов и расходов. В современных условиях предприниматель работает в нестабильной рыночной среде, что порождает неопределенность. Поэтому субъекты хозяйствования не имеют уверенности в том, что ждет их в будущем: положительный или отрицательный результат. Именно в это время появляется понятие „рисковой прибыли“, что связано с рисковостью и неопределенностью условий предпринимательской деятельности на современном этапе. Соответственно, решения проблемного вопроса относительно необходимости пересмотра функционального содержания прибыли как объекта бухгалтерского учёта, учитывая изменения в экономической системе и, как следствие, в деятельности хозяйствующих субъектов, лежит в плоскости смещение акцентов исследования – от ее рассмотрения исключительно как финансового результата деятельности к разработке теоретико-методологических основ ее учёта в качестве внутреннего источника финансирования с учетом теории рисков в рамках реализации риск-ориентированного управления. Научное обоснование такого подхода и разработка практического механизма его внедрения на методологическом уровне позволит обеспечить прогнозный характер учетных данных и повысить их роль в процессе принятия управленческих решений.

## **2. Концепция бухгалтерского учёта прибыли в системе риск-ориентированного управления**

Учитывая, что условия неопределенности и риска выдвигают новые требования к системам управления макро – и макроуровня, важное значение приобретает разра-

ботка новых моделей формирования прибыли, которые бы позволяли расширить возможности управленческой системы и способствовали экономическому развитию субъектов хозяйствования. Учитывая поставленные задачи, направления их решения видим на этапе формирования прибыли в разработке модели формирования прибыли с учетом влияния рисков на результативные показатели и модели создания денежного обеспечения прибыли.

Модель формирования прибыли с учетом влияния рисков на результативные показатели основывается на отражении в бухгалтерском учете информации о формировании нормальной прибыли, упущенной прибыли и сверхприбыли с использованием возможностей аналитического учёта. Детализированная информация в разрезе этих видов прибыли, механизм и условия ее формирования подлежит раскрытию во внутренней отчетности предприятия, сложившейся по запросам управленческого персонала высшего звена управления или владельцев. Отдельное ведение аналитического учёта нераспределенной прибыли в разрезе нормальной прибыли, упущенной прибыли и сверхприбыли на основании выделения той части прибыли, которая получена в результате осуществления рискованных операций с использованием традиционных факторов производства (труд, земля, капитал) и благоприятных рыночных условий и той, которая получена исключительно как результат эффективных управленческих решений, позволит более объективно учитывать информацию о факторах формирования прибыли при принятии управленческих решений относительно направлений ее распределения и использования.

Авторская модель создания денежного обеспечения прибыли при ее формировании предполагает понимание под денежным обеспечением прибыли источник финансирования, созданный за счет высоколиквидных активов для покрытия расходов фондов, которые имеют целевой характер и которые созданы в результате распределения прибыли.

Создание различных резервов в условиях развития активно-адаптивной системы бухгалтерского учёта, по мнению российского ученого В.Г. Широкова (Широков 2012), является одним из мероприятий формирования сведений, необходимых для принятия решений в условиях риска и неопределенности. По мнению А.А. Мироновой, методами регулирования финансовых результатов деятельности предприятия является капитализация (активная и пассивная капитализация) и резервирование (резервы на предупреждение убытков, резервы для прогнозирования конъюнктурных колебаний, резервы для прямого регулирования финансовых результатов, резервы на „блокирование имущества“) (Миронова 2012). Анализируя предложения ученых, стоит отметить, что достичь эффекта за счет создания резервов можно при условии, если соответствующие резервы имеют материальное или денежное обеспечение, и могут быть использованы в соответствии с потребностями хозяйствующего субъекта. Необеспеченные резервы, даже при условии их создание, не могут гарантировать выполнение взятых предприятием обязательств, при условии, что его платежеспособность низкая или субъект является неплатежеспособным. Аналогичной является ситуация с созданными за счет прибыли фондами, необходимость создания которых предусмотрена законодательно или определена учредительными документами. Их создание, учетное и отчетное отображения имеет распределительный и регулирующий характер и предусматривает манипулирования показателями отчетности в интересах заинтересованных пользователей.

Рассматривая создание денежного обеспечения прибыли, с точки зрения осуществления субъектом хозяйствования хозяйственной деятельности, необходимо отметить существование ряда проблемных вопросов, самыми существенными из которых являются необходимость изъятия из оборота денежных средств для создания обеспечения, что приведет к ухудшению параметров ликвидности; потеря денежными средствами своей стоимости вследствие инфляционных процессов за период между их зачислением на текущий счет и датой их непосредственного использования на определенные учредителями (участниками) цели. При этом создание обеспечения за счет средств предприятия на текущем счете не приведет к снижению инвестиционной активности субъектов хозяйствования, поскольку целесообразно размещать зарезервированные денежные средства не на одном из текущих счетов, а на депозитном счете до востребования или вкладывать в высоколиквидные ценные бумаги. Размещение денежного обеспечения в предложенном варианте позволит, с одной стороны, минимизировать риск обесценивания денежных средств в результате инфляции, а с другой – обеспечить возможность использования денежных средств, зарезервированных с прибыли в момент их необходимости.

Особое значение и важность имеет формирование денежного обеспечения прибыли для владельцев предприятия (его учредителей и участников), которые стремятся не просто накапливать заработанное в результате осуществления деятельности, но и использовать для дальнейшего развития. В этом аспекте созданное денежное обеспечение для владельцев бизнеса является одним из способов минимизации и/или нейтрализации риска платежеспособности в условиях кризисных явлений и преодоления их последствий.

При разработке методологии бухгалтерского учёта исследуемого объекта необходимо учитывать, что денежное обеспечение прибыли как объект бухгалтерского учёта имеет следующие особенности: источником является прибыль, полученная предприятием в отчетном периоде и предыдущем отчетном периоде, в зависимости от избранного механизма формирования обеспечения; является денежным покрытием, что создается в соответствии с утвержденными на предприятии направлениями распределения прибыли, которые требуют денежного обеспечения (например, фонд развития производства, социальной защиты работников, материального поощрения и стимулирования работников и т.д.).

Рассматривая этап распределения и использования прибыли с позиции реализации риск-ориентированного управления следует отметить, что существующая система распределения прибыли за участие работников в прибыли не учитывает фактор риска в определении вознаграждения для лиц, которые принимают на себя риск. Это связано с тем, что вероятность возникновения риска рассматривается как условная величина, не имеет количественного и стоимостного выражения, и, соответственно, не имеет надлежащей учетной интерпретации. Однако, учитывая, что полученная в отчетном периоде прибыль генерирует положительный или отрицательный эффект от рискованных операций, осуществленных управленческим персоналом, необходимым является учет этих особенностей формирования прибыли при ее распределении на пользу лиц, деятельность которых связана с принятием решений и работой в условиях неопределенности и риска. Исходя из того, что управленческие решения могут иметь различные последствия (как эффективные и приводить к росту прибыли в динамике, так и неэффективные, что находит свое проявление в снижении прибыли или получении убытка), стимулирование управленческого персонала по результатам

работы должно осуществляться через участие в распределении полученной чистой прибыли (в частности, премирование работников управленческого звена целесообразно осуществлять по результатам отчетного периода с суммы полученной прибыли). Виды участия работников в распределении прибыли могут зависеть от стратегии развития предприятия и возможностей реализации хозяйствующим субъектом концепции денежного обеспечения прибыли.

Участие работников предприятия в прибыли может быть реализована в хозяйственной деятельности путем стимулирования за: 1) в пределах отношений собственности через участие в капитале (например, выплата дивидендов; продажа работникам акций предприятия или долей в уставном капитале по ценам ниже рыночных или номинальной стоимости; выплата дивидендов при увольнении работникам за счет средств созданного на предприятии доверительного фонда) и по результатам использования имущества (имущественных прав) работников в хозяйственной деятельности (например, выплата арендной платы; роялти; платы за сервитут, эффе́те́взис, суперфиций; компенсационных выплат, связанных с использованием работником в ходе осуществления деятельности имущества, принадлежащего ему на правах собственности); 2) в районе трудовых отношений исходя из результатов хозяйственной деятельности (например, выплата премий управленческому персоналу (за эффективность управленческих решений, экономию ресурсов, принятие рискованных решений, которые привели к росту доходности деятельности и т.д.) и работникам предприятия за особые достижения).

Методологию бухгалтерского учёта операций по участию работников в прибыли, что предполагает развитие методологических основ распределения прибыли от реализации трудовых отношений и отношений собственности, которая, в отличие от действующей, предусматривает необходимость учетного отображения участия работников не только через влияние на формирование прибыли (формирование расходной составляющей), но и распределение чистой прибыли отчетного периода в зависимости от факторов ее формирования.

Применение представленного механизма стимулирования управленческого персонала и других работников предприятия, принимающих участие в создании прибыли, позволит повысить уровень ответственности работников перед собственниками за результаты своей деятельности, оптимизировать затраты деятельности и минимизировать непроизводительные расходы отчетного периода. Разработка методологических основ бухгалтерского учёта участия работников в прибыли через участие в капитале, результатах хозяйственной деятельности и плате за использование имущества или имущественных прав работников в хозяйственной деятельности, а также методики бухгалтерского учёта и отчетного отражения соответствующих хозяйственных операций позволит сформировать информационный массив учетных данных, исходя из сущности осуществленных хозяйственных операций в соответствии с запросами пользователей, повысить уровень аналитичности системы бухгалтерского учёта в аспекте учёта факторов формирования прибыли.

### **Заключительные замечания**

Расширение задач бухгалтерского учёта, связанных с предоставлением информации для осуществления эффективного управления, является одним из основных принци-



пов создания модели бухгалтерского учёта, что отвечает потребностям пользователей и предполагает формирование качественной учетной информации прогнозного характера относительно будущих экономических ожиданий от развития бизнеса (будущих прибылей (убытков)) и перспектив его развития. В связи с этим обоснованно, что качество учетной информации с позиции ее пользователя определяется степенью удовлетворения не только четко установленных, но и потенциально возможных интересов.

С целью учёта в системе бухгалтерского учёта фактора риска предложена концепция развития методологии бухгалтерского учёта прибыли в системе риск-ориентированного управления в зависимости от успеха рискованной ситуации путем выделения нормальной прибыли, упущенной прибыли и сверхприбыли, что позволит оптимизировать процесс финансирования развития хозяйственной деятельности в рамках концепции устойчивого развития за счет формирования источников для реализации экологической и социальной деятельности. Основное назначение предложенного механизма формирования и распределения прибыли на основе создания его денежного обеспечения с учетом фактора риска заключается в реализации ситуационного моделирования последствий, преимуществ и недостатков управленческих решений для предприятия на основе полученной информации об экономической ситуации, которая сложилась с учетом оценки ее результатов и факторов, повлиявших на результат.

## Литература

- Белоусов А.И., Михайлова Г.В. (2011), *Учетные аспекты резервирования рисков в контексте мировых тенденций формирования стоимости бизнеса*, А.И. Белоусов, Г.В. Михайлова, Международный бухгалтерский учет, № 41(191).
- Воронова Е.Ю. (2010), *Неоинституциональный анализ учетного процесса [Текст]: монография*, Е.Ю. Воронова. – М.: “МГИМО-Университет”.
- Миронова О.А. (2012), *Повышение информативности отчетности организаций в условия кризиса*, О.А. Миронова, Аудиторские ведомости, № 1–2.
- Мюлер Г. (2003), *Учет: международная перспектива*, Г. Мюлер, Х. Гернон, Г. Мисик; пер. с англ. – [2-е изд.] – М.: Финансы и статистика.
- Нападовская Л.В. (2008), *Теория бухгалтерского учёта [Текст]: монография*, Л.В. Нападовская, М. Добия, М. Сандер, Р. Матезич и др.; под общ. ред. Л.В. Нападовской. – К.: Киев. Нац. торг.-экон. ун-т.
- Чалый И. (2011), *Бухгалтерский учет для взрослых. МСФО-трансформация. Управление прибылью. Налоги*, И. Чалый. – Х.: Фактор.
- Широбоков В.Г. (2012), *Вектор развития активно-адаптивной системы бухгалтерского учёта в агро-промышленном комплексе*, В.Г. Широбоков // Международный бухгалтерский учет, № 31 (229).
- Ягодин Г.И. (1897), *Определение прибыли в акционерных и паевых торгово-промышленных предприятиях*, Г.И. Ягодин // Счетоводство, № 21–22.

## CONCEPT MODIFICATION METHODOLOGY ACCOUNTING FOR PROFIT IN THE CONTEXT OF RISK-BASED MANAGEMENT

**Abstract:** *Purpose* – the aim of research lies in the necessity of studying the conceptual approaches towards the reformation of the methodology of accounting for profit with the consideration of the information requests of risk-based management. *Design/Methodology/Approach* – methodology of research is based on the application of general and special methods of cognition. In particular, methods of systematization and grouping enabled to determine the information requests of risk-based management, as well as methods of modeling and cause-and-effect relations made it possible to identify the areas for developing the methodology of accounting for profit. *Findings* – the outcome of the study lies in the development of the concept of further development of the methodology of accounting for profit, taking into consideration the needs of risk-based management. *Originality/Value* – the scientific value of research lies in the consideration of uncertainty and risk as factors

of profit generation that allow to establish an effective system of risk management and manage consequences of risk at the macro level.

**Keywords:** concept, superprofit, profit, risk, risk-based management

### **Cytowanie**

Панченко И. (2014), *Концепция реформирования методологии бухгалтерского учёта прибыли в контексте риск-ориентированного управления*, Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego nr 827, „Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia” nr 69, Wydawnictwo Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego, Szczecin, s. 125–134; [www.wneiz.pl/frfu](http://www.wneiz.pl/frfu).