

*Асият Ахмедовна Кутуева,
студентка магистратуры 1 года обучения, направление «Экономика»,
Тюменский государственный университет*

*Елена Геннадьевна Токмакова,
кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономической безопасности,
учета, анализа и аудита,
Тюменский государственный университет*

ПОТЕРИ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Аннотация. Ячейкой рыночных отношений выступает отдельный экономический субъект, в основные задачи которого входит обеспечение безопасного функционирования и эффективного использования собственных ресурсов. До недавнего времени часть функций по обеспечению экономической безопасности возлагалась на бухгалтерский учет. В системе управления бухгалтерский учет выполняет ряд функций, основной из которых является контрольная.

Чаще всего бухгалтерия оказывает влияние на принятие управленческих решений, что напрямую влияет на экономическую устойчивость предприятия, следовательно, и на экономическую безопасность. Экономическая устойчивость зависит, в частности, от потерь, которые определяются и контролируются в системе бухгалтерского учета.

Ключевые слова: экономическая безопасность, бухгалтерский учет, потери.

Annotation. The cell of market relations is a separate economic entity whose main tasks are to ensure the safe functioning and efficient use of its own resources. Until recently, part of the functions to ensure economic security was entrusted to accounting. In the accounting system, accounting performs a number of functions, the main one of which is the control one.

Most often, accounting influences the adoption of managerial decisions, which directly affects the economic stability of the enterprise, and therefore, economic security. Economic stability depends, in part, from losses, which are determined and controlled in the accounting system.

Key words: economic security, accounting, loss.

Понятие экономической безопасности появилось довольно давно. И в разное время оно трактовалось и понималось по-разному. Например, в девяностых годах двадцатого столетия под экономической безопасностью понимали сохранность коммерческой тайны и прочих секретов функционирования фирмы.

Чуть позднее, с развитием рыночных отношений, когда роль государства в управлении деятельностью конкретного хозяйствующего субъекта стала ослабевать, экономическая безопасность начала пониматься немного в ином свете: возросло влияние внешней экономической среды, которая способна оказывать значительное влияние на функционирование предприятия. В этом ключе экономическую безопасность можно рассматривать как совокупность мероприятий, направленных на минимизацию потерь, сохранность и контроль

имущества, информационную безопасность, правовую защиту и честную конкуренцию на рынке.

Именно с этого периода экономическая безопасность начинает развиваться как самостоятельная составляющая управления экономическим субъектом.

На данный момент понятие экономической безопасности нигде в нормативно-законодательной базе не закреплено, поэтому единого определения экономической безопасности на сегодняшний день нет. Вот почему в настоящее время очень много специалистов заняты тем, что изучают данную проблематику и выдвигают свое видение сущности экономической безопасности.

В современной литературе, экономисты, занятые изучением данной проблемы, не пришли к единому определению понятия экономической безопасности. Рассмотрим несколько определений, которые предлагают различные авторы.

По мнению Н. В. Деменьтьева, «экономическая безопасность — такое состояние экономики, при котором обеспечивается процесс устойчивого развития, а также социально-экономическая стабильность общества, независимо от наличия и действия внешних факторов» [1].

Также есть определение что «экономическая безопасность во многом характеризуется уровнем развития производства и экономики, наличием развитой инфраструктуры и полезных ископаемых, квалифицированной рабочей силы, а также характером интеграции в систему мировых хозяйственных связей» [2].

Н. Р. Таркова, Д. В. Чернявский, Л. Ф. Ладыгина пишут «под экономической безопасностью понимают совокупность мероприятий (организационных, правовых, режимных, технических, информационных), направленных на достижение достаточного уровня безопасности от воздействия различных угроз внутренней и внешней среды» [3].

По нашему мнению, обеспечение экономической безопасности — это одна из функций управления, направленная на устранение и минимизацию внутренних и внешних угроз устойчивому финансовому состоянию экономического субъекта.

Экономическая безопасность должна строиться на основе имеющихся ресурсов организации, ее структура и сущность зависят от законодательной базы, а также навыков и опыта руководителя экономического субъекта. В зависимости от поставленных целей и задач, разрабатывается четкая последовательность действий, которые базируются на специфике деятельности организации, ее месте на рынке, выявлении возможных рисков, моделировании системы безопасности, а также оценке эффективности новой модели.

Для предупреждения утечки информации, экономический субъект должен четко обозначить границы конфиденциальной информации, каким образом данная информация может попасть к конкурентам и как они могут ей воспользоваться. Во избежание данной ситуации необходимо разработать ряд мероприятий по устранению возможной утечки.

Экономическая безопасность состоит из различных структурных элементов. Разные авторы выделяют самые разные составляющие, но самыми распространенными среди них являются:

- финансовая;
- политико-правовая;
- кадровая;
- информационная;
- технико-технологическая.

Данный список можно расширить, но на наш взгляд, выше перечислены основополагающие составляющие системы экономической безопасности.

Помимо основных элементов системы экономической безопасности, в числе которых неперменной составляющей является непосредственная защита предприятия от возможных угроз, следует выделить бухгалтерию как элемент системы управления. В системе бухгалтерского учета формируется информация, характеризующая деятельность экономического субъекта, в том числе и позволяющая контролировать факторы, влияющие на обеспечение экономической безопасности.

В необходимости ведения бухгалтерского учета на предприятии никто не сомневается, поскольку именно бухгалтерия ответственна за начисление заработной платы, исчисление и уплату налогов, учет имущества и обязательств, доходов и расходов, и многое другое, не говоря уже о том, что необходимость наличия бухгалтерской службы закреплена законодательно. В конечном итоге, вся деятельность бухгалтерской службы направлена на составление бухгалтерской финансовой отчетности, которая является отправной точкой для принятия управленческих решений.

Мало кто возьмется оспаривать вышеизложенную истину, также как мало и тех, кто действительно задумывается о влиянии бухгалтерского учета на экономическую безопасность предприятия.

Мы определили, что обеспечение экономической безопасности является одной из функций управления, которая берет свое начало в бухгалтерии. Бухгалтерия в данном случае выступает как первичный источник информации, дающей возможность разрабатывать мероприятия для устранения и минимизации угроз устойчивому финансовому состоянию.

В свою очередь устойчивое финансовое состояние определяется, прежде всего, наличием прибыли при осуществлении хозяйственной деятельности, которая формируется как доходы минус расходы.

Согласно ст. 5 Закона «О бухгалтерском учете» № 402 ФЗ в числе объектов бухгалтерского учета экономического субъекта выделены расходы.

Расходами считается уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода. Уменьшение экономических выгод имеет, согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» определяется, как выбытия активов (денежных средств, другого имущества) или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, кроме изменений, обусловленных изъятиями собственников. В бухгалтерском учете в состав расходов включают различные их виды, хотелось бы среди них выделить отдельный элемент — потери.

Потери экономического субъекта не заявлены как отдельный объект бухгалтерского учета, но, безусловно, они являются составляющим элементом расходов организации.

В действующих нормативных документах не определено понятие «потерь», впрочем, подобная ситуация имеет место и в отношении еще весьма часто применяемой в учете категории «затраты», однако в бухгалтерском учете данный термин, определяющий суммарное выражение использованных организацией ресурсов при производстве продукции, работ, услуг широко применяется. При интерпретации понятия затрат в прикладном бухгалтерском значении их следует квалифицировать как сумму, аккумулированную в течение отчетного периода по дебету счета 20 «Основное производство».

Потери можно квалифицировать как утрату имевшихся у организации активов, т. е. того, чем экономический субъект располагал, (готовой продукции, материалов и т. д.), а также непроизводительные расходы, т.е. расходы организации, которые не привели к производству продукции [4]. Примером потерь могут служить недостача материалов, списанная при отсутствии виновного лица, пример непроизводительных расходов — это затраты организации на производство неисправимого брака.

В любом случае потери представляют собой уменьшение экономических выгод, так как имеет место утрата (выбытие) активов организации, а, следовательно, как объект бухгалтерского учета — расходы. Таким образом, потери организации следует квалифицировать как объект бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Традиционно, в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подразделяют на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы, при этом потери входят, как в расходы по обычным видам деятельности (например, потери от брака) так и в прочие расходы (недостачи материалов при отсутствии виновного лица). Однако выявить потери как обособленный объект в суммарном выражении при действующей методике учета по утвержденному МФ РФ плану счетов не представляется возможным, в связи, с чем представляется целесообразным ввести новый синтетический счет «Потери». Потери экономического субъекта влияют на финансовый результат экономического субъекта, и его обособленное выделение позволит контролировать их сумму и определять пути сокращения.

Следует отметить, что предлагаемое выделение в составе расходов потерь требует четкой их квалификации как объекта бухгалтерского учета, методики оценки, а также одного из элементов экономической безопасности.

В условиях несовершенной российской экономики и законодательства, вопрос об экономической безопасности предприятия с каждым днем становится все значимее. Поэтому руководству экономического субъекта необходимо подойти к решению данной проблемы со всей ответственностью и пониманием дела.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Дементьев Н. В. Экономическая безопасность в структуре национальной безопасности современной России // Социально-экономические явления и процессы. 2011. № 5-6. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-bezopasnost-v-strukture-natsionalnoy-bezopasnosti-sovremennoy-rossii> (дата обращения: 29.03.2017).