

Елена Геннадьевна Токмакова

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономической безопасности, системного анализа и контроля Тюменского государственного университета, г. Тюмень, e.g.tokmakova@utmn.ru

ОЦЕНКА ПОЛНОТЫ ИНФОРМАЦИИ О ПОТЕРЯХ В ПОЯСНЕНИЯХ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ЕЕ АНАЛИЗА В ЦЕЛЯХ УСИЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ БИЗНЕСА

Аннотация. Достоверная информация о деятельности хозяйствующего субъекта является основой управления бизнесом в целях обеспечения его экономической безопасности, так как посредством ее анализа принимаются соответствующие управленческие решения. Основным источником такой информации является бухгалтерская финансовая отчетность и пояснения к ней. В пояснениях к бухгалтерской отчетности содержатся данные по прочим расходам организации, в частности о потерях. В статье на основе изучения данных, представленных в пояснениях к бухгалтерской финансовой отчетности трех крупнейших российских ритейлеров: ООО «Лента», ООО «Окей» и ПАО «Магнит» рассмотрена информация о потерях в составе прочих расходов с целью оценки ее полноты и детализации, необходимой для анализа. Констатируется, что данные о потерях в пояснениях к отчетности указанных торговых компаний представлены с разной степенью детализации. Рекомендовано выделение потерь в составе прочих расходов в пояснениях к отчетности. Это даст возможность анализировать потери с целью усиления экономической безопасности бизнеса посредством их устранения.

Ключевые слова: потери, пояснения к бухгалтерской финансовой отчетности, экономическая безопасность.

Elena Gennadyevna Tokmakova

Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor of the Department of Economic Security, System Analysis and Control, University of Tyumen, Tyumen, e.g.tokmakova@utmn.ru

ASSESSMENT OF COMPLETENESS OF INFORMATION ABOUT LOSSES IN THE NOTES TO THE ACCOUNTING FINANCIAL STATEMENTS FOR ITS ANALYSIS IN ORDER TO STRENGTHEN THE ECONOMIC SECURITY OF THE BUSINESS

Abstract. Reliable information about the activities of an economic entity is the basis of business management in order to ensure its economic security, as appropriate management decisions are made through its analysis. The main source of such information is the accounting financial statements and explanations to them. The notes to the accounting edema contain data on other expenses of the organization, in particular on losses. In the article, based on the study of the data presented in the notes to the accounting financial statements of the three largest Russian retailers: LLC Lenta, LLC Okey and PJSC Magnit, information about losses as part of other expenses is considered in order to assess its completeness and detail required for analysis. It is stated that the data on losses in the explanations for the swelling of these trading companies are presented with varying degrees of detail. It is recommended to allocate losses as part of other expenses in the notes to the statements. This will make it possible to analyze losses in order to strengthen the economic security of the business by eliminating them.

Keywords: losses, explanations to accounting financial statements, economic security.

Для системы управления бизнесом обеспечение его экономической безопасности, которое заключается в защищенности хозяйствующего субъекта от внутренних и внешних угроз его стабильному и поступательно развивающемуся функционированию, является первостепенной задачей.

Первым этапом в процессе обеспечения экономической безопасности бизнеса является выявление угроз его стабильному развитию, что возможно, по

нашему мнению, при анализе потерь в составе прочих расходов. При этом важно располагать данными о потерях организации в целом и по их видам. Такой анализ позволит выявить причины потерь и разработать мероприятия по их предотвращению. Сокращение потерь позволит увеличить прибыль, что, безусловно, будет способствовать повышению уровня экономической безопасности бизнеса. В данном случае важно исходить из концептуального понимания категории потерь как прочих расходов организации, которых можно было избежать при эффективном управлении предприятием.

Источником информации для анализа потерь хозяйствующего субъекта являются пояснения к бухгалтерской финансовой отчетности, в которых представлена расшифровка данных о прочих расходах, в том числе и потерях. Для принятия решений о сокращении потерь требуется располагать достоверной, детализированной и полной информацией о них. О значимости информационного обеспечения управления бизнесом для обеспечения его экономической информацией писала Миронова О. А. «Современное состояние экономической политики требует большего акцента на реализации мер в области научно-методического и информационного обеспечения управленческих решений в области экономической безопасности» [1].

Понятие потерь в составе прочих расходов не определено нормативными документами, регламентирующими бухгалтерский финансовый учет, но эта категория становится очевидной исходя из логики восприятия их как прочих расходов, которых можно было избежать, устранив причины, вызванные человеческим фактором или неэффективным управлением (потери от брака, потери от простоев, штрафные санкции, недостача материальных ценностей при невыявленных виновных лицах и др.). Более подробно концептуальное понятие потерь с этой точки зрения и их виды, рассмотрены в статье Кутуевой А.А. и Токоваковой Е.Г. [2].

Анализ потерь в целях обеспечения экономической безопасности можно осуществлять по разным направлениям: в динамике в общем объеме, по структуре с выделением разных их видов, причин возникновения, зон ответственности, а также сопоставляя сумму потерь с определенными видами затрат, например, как при оценке уровня экологического менеджмента посредством анализа экологических потерь при сопоставлении с затратами на природоохранную деятельность — методика рассмотренная в статье Шиловой Л.Ф. с соавторами [3].

Существующая система бухгалтерского финансового учета не позволяет на счетах бухгалтерского учета сформировать показатель потерь. Данные о потерях в том понимании, который представлен выше можно получить в системе управленческого учета, в соответствующих регистрах, предусмотренных внутренними локальными документами.

Наша задача в процессе проводимого исследования рассмотреть бухгалтерскую финансовую отчетность и определить указывают ли организации в ней данные о потерях, что представляется важным с позиции констатации факта наличия или отсутствия данных для анализа потерь в целях обеспечения экономической безопасности бизнеса.

В состав бухгалтерской финансовой отчетности входит отчет о финансовых результатах, в которой содержатся данные о прочих расходах, из них, в свою очередь, выделяют проценты к уплате, при наличии в случае, если

организация в отчетном периоде начисляла проценты по полученному кредиту или займу. К бухгалтерской финансовой отчетности даются пояснения, которые могут быть в табличной форме или в текстовой. Согласно п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать дополнительные данные о прочих доходах и расходах. Более точной инструкции о составе дополнительной информации о прочих расходах нет.

При составлении пояснений к бухгалтерской отчетности детализацию состава прочих расходов каждая организация определяет самостоятельно. По логике предоставления значимой информации она должна давать показатели, определяемые существенностью того или иного вида прочих расходов. Но в данном случае признак существенности не установлен нормативными документами. Согласно п. 11 ПБУ 4/99 показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Решение организацией вопроса, является ли показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Иначе говоря, существенность при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов, определяемых главным бухгалтером исходя из его профессионального суждения. Потери в общей сумме и по разным их видам, по нашему мнению, являются важным показателем, характеризующим эффективность управления, в том числе и с точки зрения обеспечения экономической безопасности и, исходя из этого, являются существенным показателем.

В процессе исследования была проанализирована бухгалтерская финансовая отчетность и пояснения к ней трех крупнейших российских ритейлеров ООО «Лента», ООО «Окей» и ПАО «Магнит» с целью выявления наличия в пояснениях к отчетности данных о потерях в составе прочих расходов.

В табл. 1 проанализируем информацию о суммарной величине потерь и их удельном весе в общей сумме прочих расходов рассматриваемых торговых организациях для объяснения ситуации с отсутствием однотипности в представлении детализации данных о потерях, наличие которой можно было предположить исходя из того, что данный компании однотипны по сфере деятельности.

Таблица 1

Потери в общей сумме прочих расходов 2019-2021 г., тыс. руб.

<i>Статьи расходов</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
ООО «Окей»			
Потери (тыс. руб.)	4 048 565,00	4 597 986,00	4 209 232,00
Прочие расходы всего (тыс. руб.)	6 946 415,00	6 318 547,00	5 881 487,00
Удельный вес потерь, в общей сумме прочих расходов (%)	58,28%	72,77%	71,57%

1	2	3	4
ПАО «Магнит»			
Потери (тыс. руб.)	791,00	219,00	1 232,00
Прочие расходы всего (тыс. руб.)	273 160,00	376 440,00	715 852,00
Удельный вес потерь, в общей сумме прочих расходов (%)	0,29%	0,06%	0,17%
ООО «Лента»			
Потери (тыс. руб.)	15 829 039,00	1 516 066,00	1 389 022,00
Прочие расходы всего (тыс. руб.)	21 169 138,00	7 214 434,00	5 148 765,00
Удельный вес потерь, в общей сумме прочих расходов (%)	74,77%	21,01%	26,98%

Источник: составлено автором по данным бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Окей» [4], ПАО «Магнит» [5], ООО «Лента» [6].

В ООО «Лента» удельный вес потерь в составе прочих расходов при их варьировании в 2020 и 2019 гг. от 21% до 27%, в 2021 г. составил почти 75%, именно эта торговая компания более подробно детализировала информацию о потерях по их видам в пояснениях к отчетности, что следует из данных таблицы 1. В ООО «Окей» удельный вес потерь варьируется от 58% в 2021 г. до почти 73% в 2020 г. В пояснениях к отчетности данной торговой организации выделено два вида потерь. В ПАО «Магнит» удельный вес потерь в виде штрафных санкций по данным таблицы 2 составлял от 0,06% до 0,29 % за рассматриваемый период, другие виды потерь не представлены в отчетности.

Таблица 2

Виды прочих расходов, квалифицируемых как потери, представленные в пояснениях к прочим расходам по крупнейшим ритейлерам России (2019–2021 гг.)

Виды потерь	ООО «Лента»	ООО «Окей»	ПАО «Магнит»
Штрафы, пени, неустойки	+		+
Недостачи, брак, порча	+	+	
Потери по созданию резервов под обесценивание финансовых вложений	+	+	
Потери по начислению резервов по сомнительным долгам	+		
Потери по созданию по резервам под снижение стоимости запасов	+		
Прочие потери	+		

Источник: составлено автором.

По данным табл. 2 очевидно, что наиболее полно пояснения по прочим расходам, определяемым как потери представлены в пояснениях к бухгалтерской

финансовой отчетности ООО «Лента». ОАО «Окей» представил информацию по двум видам потерь, ПАО «Магнит» — по одному виду.

Проанализированные данные не могут позволить нам сделать однозначный вывод, что потери ПАО «Магнит» наименьшие по удельному весу в составе прочих расходов, а в ООО «Лента» — наибольшие, так как были использованы данные представленные в пояснениях к отчетности с той степенью детализации по видам потерь в составе прочих расходов, которую сочтет необходимой, исходя из значимости информации для пользователей главный бухгалтер. В частности, вызывает вопросы отсутствие выделения в пояснениях к отчетности ПАО «Магнит» потерь в виде недостачи и потерь от порчи товаров, наверняка в торговой организации, реализующей продовольственные товары такие потери есть. Совершенно очевидно, что располагая данными пояснений к бухгалтерской финансовой отчетности невозможно достоверной проанализировать потери с выявлением наибольших потерь, для устранения их причин в будущем и тем самым повысить уровень экономической безопасности бизнеса.

Представляется целесообразным рекомендовать всем организациям обязательно выделять в пояснениях к отчетности сумму потерь в составе прочих расходов с детализацией по их видам, основываясь на понимании данного показателя как прочих расходов, которых можно избежать в будущем, устранив их причины. Это предложение позволит всем пользователям отчетности анализировать потери по разным направлениям, в частности, с целью разработки мероприятий по их сокращению.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Миронова О.А. Экономическая безопасность: проблемы и пути ее обеспечения / О.А. Миронова // Экономика и управления. — 2015. — № 1. — С. 79-83.
2. Кутуева А.А. Потери как объект бухгалтерского учета в системе экономической безопасности / А.А. Кутуева, Е.Г. Токмакова // Обеспечение безопасности бизнеса как фактор противодействия мошенничеству: материалы Международной научно-практической конференции. — Тюмень: Изд-во ТюмГУ, 2018. — С. 159-163.
3. Шилова Л.Ф. Формирование в бухгалтерском учете информации для оценки эффективности экологического менеджмента в целях обеспечения экономической безопасности / Л.Ф. Шилова, Е.Г. Токмакова, Н.И. Шиянова // Инновационное развитие экономики. — 2021. — № 2-3 (62-63). — С. 315-322.
4. Раскрытие информации О'КЕЙ и О'КЕЙ Финанс // О'KEY Group: сайт. — URL: <https://www.okmarket.ru/about/information-disclosure/> (дата обращения 15.10.2022).
5. Финансовая отчетность — ПАО Магнит // Магнит: сайт. — URL: <https://www.magnit.com/ru/disclosure/financial-statements/> (дата обращения 15.12.2022).
6. Бухгалтерская финансовая отчетность ООО Лента // Лента: сайт. — URL: <https://lenta.com/o-kompanii/raskrytie-informatsii/otchyotnost/bukhgalterskaya-finansovaya/> (дата обращения 25.10.2022).