

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2019-7-1-49-57

УДК 657.1, 657.2(045)

JEL M21, M41, M29

Формирование информации о потерях хозяйствующего субъекта в бухгалтерском учете для обеспечения его экономической безопасности

Е.Г. Токмакова^а, Ю.А. Юхтанова^б, Д.Л. Скипин^с

Тюменский государственный университет, Тюмень, Россия

^а <https://orcid.org/0000-0003-4109-5213>; ^б <https://orcid.org/0000-0002-9365-9714>;^с <https://orcid.org/0000-0001-5840-5789>

АННОТАЦИЯ

Обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта как состояние его защищенности от угроз устойчивому развитию является важной составляющей бизнеса в современных условиях. Статья посвящена вопросам формирования информации о потерях экономического субъекта в бухгалтерском учете. Исключение потерь в будущем означает защиту бизнеса от угроз необоснованных расходов, замедляющих экономическое развитие. Методология исследования базируется на концептуальном понимании потерь бизнеса, исходя из необходимости обеспечения его экономической безопасности и возможностей бухучета. На основе анализа данных бухгалтерской финансовой отчетности нефтегазодобывающих организаций сделан вывод об отсутствии доступной информации о расходах, квалифицируемых как потери компании. Результатом исследования является представленная методика бухгалтерского учета, основанная на выделении потерь как обособленного объекта учета. Предложенная методика при ее практическом применении позволит службе экономической безопасности хозяйствующего субъекта, располагающей полной информацией о потерях, предоставленной бухгалтерией, разрабатывать мероприятия, позволяющие свести к минимуму потери или полностью предотвратить их.

Ключевые слова: потери; расходы; экономическая безопасность; бухгалтерский учет; хозяйствующий субъект

Для цитирования: Токмакова Е.Г., Юхтанова Ю.А., Скипин Д.Л. Формирование информации о потерях хозяйствующего субъекта в бухгалтерском учете для обеспечения его экономической безопасности. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing*. 2020;7(1):49-57. DOI: 10.26794/2408-9303-2019-7-1-49-57

ORIGINAL PAPER

Forming Data on the Losses in a Business Entity Accounting with the Purpose of Ensuring its Economic Security

E.G. Tokmakova^а, Yu.A. Yukhtanova^б, D.L. Skipin^с

Tyumen State University, Tyumen, Russia

^а <https://orcid.org/0000-0003-4109-5213>; ^б <https://orcid.org/0000-0002-9365-9714>;^с <https://orcid.org/0000-0001-5840-5789>

ABSTRACT

Ensuring the economic security of an economic entity, as a state of its protection from the threats to sustainable development, is an important component of business in modern conditions. Losses, when viewed through the lens of the economic security — are expenses that occur in the present and are caused by certain factors that can be eliminated or prevented. Thus, in the future, excluding losses means protecting businesses from the threats of unreasonable expenses that slow down economic development. The article is devoted to the formation of information about the losses of an economic entity in accounting. The research methodology is based on a conceptual understanding of business

losses, judging from the need to ensure its economic security and accounting capabilities. Basing on the analysis of the accounting financial statements of oil and gas companies, it was concluded that there is no available information about expenses that qualify as the losses of the company. The result of the study is the presented accounting method which is based on singling out the losses as a separate object of accounting. The proposed method, when applied in practice, will allow the economic security service of an economic entity, which has full information about the losses provided by the accounting department, to develop measures to minimize losses or prevent them.

Keywords: losses; expenses; economic security; accounting; economic entity

For citation: Tokmakova E.G., Yukhtanova Yu.A., Skipin D.L. Forming data on the losses in a business entity accounting with the purpose of ensuring its economic security. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2019;7(1):49-57. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2019-7-1-49-57

ВВЕДЕНИЕ

Экономическая безопасность предприятия — это защищенность его деятельности и способность предотвращать различные угрозы, снижающие эффективность его функционирования. Для предотвращения потерь в будущем (минимизации угроз их возникновения) нужна полная фактическая информация о данном объекте по завершении каждого отчетного периода.

Бухгалтерский учет как одна из функций управления призвана формировать информацию, характеризующую экономическую деятельность хозяйствующего субъекта. Такая информация необходима системе управления для обеспечения его экономической безопасности в виде разработки конкретных мероприятий. Действующая же методика учета, формирующая информацию о потерях, сводится к получению разрозненных и неполных данных, анализ которых не позволяет разработать все адекватные мероприятия для предотвращения потерь.

Исходя из этого, необходима методика обработки данных о потерях в системе бухгалтерского учета, позволяющая формировать информацию для обеспечения экономической безопасности. Для решения проблемы следует сначала дать четкое определение потерь как объекта бухгалтерского учета, но воспринимаемого через призму экономической безопасности, т.е. как потенциальных угроз стабильному экономическому развитию хозяйствующего субъекта.

ОБЗОР ЛИТЕРАТУРЫ

В практике, основанной на действующей нормативно-правовой документации, потери не определяются как обособленный объект бухгалтерского учета с выделением отдельного счета.

Специалистами в области бухгалтерского учета потери в основном рассматриваются в отраслевом аспекте. Так, Л.И. Башкатова затрагивает особенности учета потерь в торговле [1], И.Е. Мизиковский —

в системе управленческого учета перерабатывающих отраслей [2], А.С. Буянова, В.В. Акашева — в строительстве [3]. Учет потерь от брака освещен в работах А.А. Аскаровой [4], В.Р. Захарьина [5]. Ю.В. Капанина рассматривает учет потерь при уплате штрафных санкций, указывая на неоднозначность штрафов с позиции их включения в состав расходов организации [6]. Учет потерь при снижении стоимости материальных ценностей анализируется Т.Г. Арбатской [7].

В специальной экономической литературе неоднократно высказывались предложения о необходимости квалификации потерь как самостоятельного объекта бухгалтерского учета. Исследования на эту тему проводились под руководством профессора А.Д. Ларионова. В частности, эта тема исследовалась его учениками: Е.Г. Токмаковой [8, с. 127–136] и А.А. Мажажиковым [9], но при этом определения потерь с позиции формирования информации в бухгалтерском учете для обеспечения экономической безопасности не было.

Понятие экономической безопасности на уровне концептуального подхода рассматривает О.А. Миронова, выделяя при этом три основных момента: во-первых, восприятие экономической безопасности как части национальной безопасности, во-вторых, необходимость определения ее с позиции разных уровней (макро-, мезо-, микроуровень) и, в-третьих, исходя из необходимости ее типологии по сферам деятельности [10]. Информационная безопасность представляет важную составляющую экономической безопасности бизнеса, о чем пишут Л. Кэмп, С. Льюис [11], а также корейские ученые Онечул На, Ли Вон Парк [12]. Проблемные аспекты расширения понятия экономической безопасности и возникновения в связи с этим ее интерпретаций рассматривает Чеслав Меяс [13, с. 569–580], однако для квалификации потерь в системе бухгалтерского учета наиболее важно определение экономической безопасности именно на микроуровне. Экономическая безопа-

сность предприятия как состояние его безопасного функционирования и реализации коммерческих интересов анализируется Ю.А. Юхтановой [14].

Значение обеспечения экономической безопасности для хозяйствующего субъекта трудно переоценить, что убедительно аргументируется в работах указанных авторов. При этом важно формировать показатели, позволяющие определить уровень экономической безопасности. По мнению Р. Беме и Т. Нойей, сформировать такие показатели можно через теорию инвестиций и информационные технологии управления бизнесом [15].

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Потери необходимо выделить в самостоятельный объект учета, а информацию использовать для разработки мероприятий по их сокращению, что станет одним из направлений обеспечения экономической безопасности бизнеса. При такой трактовке исследования требуется четко определить сущность потерь. Следует исходить из гипотезы определения потерь как уменьшения экономических выгод предприятия в результате причин, подлежащих устранению, и как следствие, избежать потерь. В свою очередь, уменьшение экономических выгод — негативный фактор, угроза стабильному функционированию компании и успешному ее развитию [16].

Важным фактором устойчивого развития экономического субъекта является снижение потерь, поэтому в задачу экономической безопасности предприятия входит выявление причин возможного их появления. А для этого сначала следует произвести идентификацию потерь как экономической категории через призму экономической безопасности и возможностей бухгалтерского учета в формировании данных о них. Это позволит решить задачи снижения потерь, обеспечивая экономическую безопасность субъектов разных уровней: микро-, мезо- и макроуровней. При этом данные бухгалтерского учета через показатели публикуемой отчетности могут быть использованы не только на уровне предприятия, но и для анализа экономических показателей региона и страны в целом.

Логично выделение отдельного счета для формирования информации о потерях хозяйствующего субъекта для службы экономической безопасности с целью разработки мероприятий по предотвращению угроз возникновения потерь. Для разработки подобной методики необходимо вначале определить их сущность как объекта бухгалтерского учета.

Потери являют собой уменьшение экономических выгод, при этом встает вопрос определения разницы между потерями и расходами. Согласно действующим нормативным документам расходы — это уменьшение экономических выгод. По ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы определяются как выбытие активов (денежных средств, другого имущества) или возникновение обязательств, приводящих к уменьшению капитала, кроме изменений, обусловленных изъятиями собственниками. Потери — это часть расходов, уменьшение экономических выгод предприятия в результате выбытия активов вследствие воздействия определенных причин, которые можно устранить.

Таким образом, аргументация категоризации потерь как объекта бухгалтерского учета, данные о которых формируются с целью обеспечения экономической безопасности, следующая:

1. Идентификация потерь обуславливается ориентацией на цель, ради которой определяются данные о потерях. Главная цель — устранение угроз устойчивому развитию экономического субъекта.

2. Обеспечение экономической безопасности возможно при наличии достоверной полной информации для предотвращения таких угроз.

3. В бухгалтерском учете необходимо формировать данные о потерях, которые являются объектом бухгалтерского учета, т.е. как части расходов, которых можно избежать.

Определяя потери как объект бухгалтерского учета, предлагаем следующую их классификацию:

- потери при уплате штрафных санкций, как при нарушении условий договора с контрагентами, так и при нарушении налогового законодательства;
- потери от брака;
- потери от простоев;
- потери при недостачах сверх норм естественной убыли;
- потери от списания дебиторской задолженности по истечении срока исковой давности;
- прочие потери.

В настоящее время в Плане счетов, применяемом в РФ, нет отдельного счета для аккумулирования данных о потерях. Действующая методика бухгалтерского учета традиционно выделяет на отдельном счете лишь потери от брака — счет 28 «Брак в производстве». Однако, исходя из понимания сущности потерь с позиции экономической безопасности, данный объект намного шире и включает в себя помимо потерь от брака и другие составляющие.

Проиллюстрируем проблему отсутствия доступной информации по потерям посредством анализа данных

бухгалтерской отчетности десяти крупных компаний нефтегазового сектора РФ за 2016–2017 гг. (табл. 1).

Практика свидетельствует, что не все компании дают развернутую расшифровку прочих расходов. Большинство исследуемых компаний выделяет в составе прочих расходов штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров в разной интерпретации (7 из 10), суммы начисленных резервов по сомнительным долгам (6 из 10), обесценению финансовых вложений и производных финансовых инструментов (7 из 10).

Очевидно, что подобная расшифровка прочих расходов в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не является достаточной для службы экономической безопасности.

При квалификации потерь, как уменьшение экономических выгод, обусловленных устраняемыми причинами, и выделении их в обособленный объект информацию о них в суммарном выражении при действующей методике учета получить не представляется возможным, поэтому целесообразно ввести синтетический счет «Потери». Тогда предлагаемая методика учета потерь сводится к такой схеме:

- выявленные потери подлежат отражению по дебету счета «Потери» в разрезе соответствующих аналитических счетов;
- списание потерь производится с кредита счета «Потери» по направлениям, определяемым действующим законодательством и инструктивными положениями бухгалтерского учета в РФ.

Предлагаемый к введению в План счетов предприятия счет «Потери» является бессальдовым. Он закрывается в конце каждого месяца путем списания накопленных по дебету счета сумм потерь на соответствующие счета. Поскольку информация, формируемая на счете, отражает потери, в конечном итоге влияющие на финансовый результат, логично счет «Потери» включить в 8-й раздел Плана счетов, в котором представлены счета, содержащие информацию о нем. По дебету счета «Потери» в течение месяца собираются выявленные потери, а в конце месяца сумма потерь списывается с кредита счета по соответствующим направлениям, согласно нормативным документам, регламентирующим бухгалтерский учет в РФ. Счет «Потери» следует квалифицировать как активный с отражением увеличения потерь по дебету и уменьшением потерь — по кредиту, но не имеющим остатка. Принцип записей аналогичен счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Согласно инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета компании могут с раз-

решения Минфина РФ вводить дополнительные синтетические счета, используя свободные номера счетов — такими являются 92, 93, 95. Предлагаем к введению в План счетов бухгалтерского учета активный бессальдовый собирательно-распределительный счет «Потери» с присвоением ему порядкового номера 93.

В целях контроля и формирования полной детализированной информации по новому счету представляется целесообразным ввести к предложенному счету следующие субсчета для формирования аналитических данных о понесенных расходах — потерях, обусловленных разными факторами, на которые можно повлиять в целях обеспечения экономической безопасности предприятия:

- 93.1 — потери при уплате штрафов, пенни, неустоек;
- 93.2 — потери от брака;
- 93.3 — потери от простоев;
- 93.4 — потери при недостачах сверх норм естественной убыли;
- 93.5 — потери от списания дебиторской задолженности по истечении срока исковой давности;
- 93.7 — прочие потери.

В табл. 2 представлены бухгалтерские записи по счету «Потери», субсчету «Штрафы, пени, неустойки».

Действующие нормы бухгалтерского учета требуют составления бухгалтерских проводок по начислению штрафов за нарушения, предусмотренные ГК РФ и КоАП РФ, с отнесением суммы штрафа в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», а при нарушении норм НК РФ в дебет счета 99 «Прибыли и убытки», т.е. непосредственно на финансовый результат. Все виды штрафных нарушений вызваны причинами, которые можно устранить, поэтому следует все суммы штрафов учитывать по дебету счета 93.1. В этом случае возможно получить полную информацию о начисленных штрафах для последующего выяснения службой экономической безопасности причин и разработки мероприятий по их предотвращению в дальнейшем.

Согласно действующей методике бухгалтерского учета сумма потерь от брака формируется на счете 28 «Брак в производстве» с последующим ее списанием на себестоимость продукции. Применение счета 93 позволит учесть данный вид потерь в общей их сумме в совокупности с потерями других видов (табл. 3).

К потерям относится ущерб от внутренних простоев. Простои по внешним причинам следует учитывать согласно действующей методике их учета, поскольку они возникли не по вине экономического субъекта.

Таблица 1 / Table 1

Виды прочих расходов, квалифицируемых как потери, представленные в пояснениях к прочим расходам по компаниям нефтегазового сектора / Types of other expenses classified as losses presented in the notes to other expenses in oil and gas companies

Виды прочих расходов компании / The types of other expenses of the company	ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» / PJSC «Oil company «LUKOIL»	ПАО «Газпромнефть» / PJSC «Gazprom Neft»	ПАО «НКРоснефть» / PJSC «Rosneft»	ПАО АНК «Башнефть» / PJSC JSOC «Bashneft»	ПАО «Татнефть» / PJSC «Tatneft»	ОАО «НГК «Славнефть» / OJSC «OGC «Slavneft»	ОАО «Сургутнефтегаз» / OJSC «Surgutneftegaz»	ПАО «Газпром» / PJSC «Gazprom»	ПАО «Транснефть» / PJSC «Transneft»	ПАО «СИБУРХолдинг» / PJSC «SIBUR Holding»
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Штрафные санкции за нарушение условий договоров	+	+		+	+	+		+		+
Недостачи по результатам инвентаризации				+						+
Корректировка оценочных обязательств по приобретению финансовых вложений										+
Сумма начисленного резерва по сомнительной задолженности	+	+		+	+	+		+	+	
Сумма начисленного резерва по обесценению финансовых вложений	+			+	+			+	+	
Расходы на создание резервов под снижение стоимости МПЗ				+	+					
Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов		+	+							
Судебные издержки	+				+					
Содержание основных средств, не используемых в производстве				+						
Прочие	+	+								+

Примечание: * – штрафы, пени уплаченные;

** – штрафы, пени, неустойки по суду;

*** – присужденные и признанные штрафы и пени;

**** – излишки и недостачи по результатам инвентаризации при отсутствии конкретных виновников, а также суммы, во взыскании которых отказано судом.

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

Таблица 2 / Table 2

Бухгалтерские записи по счету 93.1 / Accounting records on account 93.1

№	Д-т / D-t	К-т / C-t	Содержание операции / Economic operation
1	93.1	76	Начислены штрафные санкции за нарушение условий договора
2	91	93	Списаны суммы потерь по начисленным штрафам
3	93.1	68	Начислены штрафные санкции за нарушение налогового законодательства
4	99	93.1	Списаны суммы потерь по начисленным штрафам

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

Таблица 3 / Table 3

Бухгалтерские записи по счету 93.2 / Accounting records on account 93.2

№	Д-т / D-t	К-т / C-t	Содержание операции / Economic operation
1	93.2	28	Списаны потери от брака
2	20	93.2	Сумма потерь от брака отнесена на прочие расходы в случае отсутствия виновного лица
3	73	93.2	Сумма потерь от брака предъявлена к взысканию с виновного лица

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

Таблица 4 / Table 4

Бухгалтерские записи по счету 93.3 / Accounting records on account 93.3

№	Д-т / D-t	К-т / C-t	Содержание операции / Economic operation
1	93.3	10, 70, 69...	Отражены потери от простоев
2	25, 26	93.3	Списаны потери от простоев

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

Потери от простоев в виде заработной платы, начисленной за время простоя, или стоимости материалов, испорченных в результате простоя, как и другие аналогичные потери, следует изначально показывать по дебету счета 93.3, а затем списывать в установленном порядке (табл. 4).

Учет потерь при недостатках материальных ценностей сверх норм естественной убыли следует вести на субсчете «Потери при недостатках сверх норм естественной убыли» (табл. 5). Изначально недостатки учитываются по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», а затем в сумме, превышающей установленные нормы, относятся в дебет счета 93.4.

Согласно методике учета дебиторской задолженности предприятия во исполнении принципа осмотрительности формируют в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам на счете 63. Если дебитор не погасил своих обязательств, его задолженность списывается за счет созданного

резерва. Списанную сомнительную дебиторскую задолженность можно квалифицировать как потери по причине, что службами компании не была проведена либо в недостаточной мере проведена проверка платежеспособности бизнес-партнеров. Сомнительную дебиторскую задолженность предприятие может признать в качестве потерь только в том случае, если будет уверенность, что дебитор не погасит свои обязательства (табл. 6).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Поскольку невозможно предугадать все потери, которые могут возникнуть в результате деятельности предприятия, авторами предложен субсчет «Прочие потери» для отражения иных потерь, не представленных в составе указанных шести субсчетов. Бухгалтерские записи по данному субсчету следует составлять аналогично рассмотренным ранее.

Таблица 5 / Table 5

Бухгалтерские записи по счету 93.4 / Accounting records on account 93.4

№	Д-т / D-t	К-т / C-t	Содержание операции / Economic operation
1	93.4	94	Списаны недостачи сверх норм естественной убыли
2	73	93.4	Сумма потерь при недостаче списана на виновное лицо
3	91	93.4	Сумма потерь от недостач при отсутствии виновного лица списана на прочие расходы

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

Таблица 6 / Table 6

Бухгалтерские записи по счету 93.5 / Accounting records on account 93.5

№	Д-т / D-t	К-т / C-t	Содержание операции / Economic operation
1	91	63	Создан резерв по сомнительным долгам
2	93.5	62, 73	Отражена сомнительная дебиторская задолженность по истечению срока исковой давности в составе потерь
3	63	93.5	Списаны потери в сумме непогашенной дебиторской задолженности за счет созданного резерва

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

Предлагаемая методика учета потерь с применением вводимого счета «Потери» представляется как целесообразная, логичная и упорядочивающая учетные процедуры.

К положительным сторонам формирования информации о потерях по предлагаемой методике можно отнести полезность предоставления подобной информации для хозяйствующего субъекта в целях обеспечения экономической безопасности

предприятия, а также снижение трудоемкости работы бухгалтерии по формированию подобной информации. Анализ данной информации позволит предупредить и (или) минимизировать угрозы, которые привели к образованию потерь на предприятии, а также разработать более эффективную тактику и стратегию компании, что в конечном итоге позволит предприятию стабильно функционировать.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Башкатова Л.И. Учет при производственных и торговых потерях. *Бухгалтерский учет*. 2011;(7):43–48.
2. Мизиковский И.Е. Методика управленческого учета производственных потерь предприятий обрабатывающих отраслей. *Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки*. 2017;2(46):24–30.
3. Буянова А.С., Акашева В.В. Непроизводительные расходы и потери в строительстве, их влияние на себестоимость продукции. *Молодой ученый*. 2014;(1):343–346. URL: <https://moluch.ru/archive/60/8758> (дата обращения: 03.08.2019).
4. Аскарова А.А. Бухгалтерский учет потерь от брака. *Молодой ученый*. 2018;(15):9–14. URL: <https://moluch.ru/archive/201/49436> (дата обращения: 03.08.2019).
5. Захарьин В.Р. Учет потерь от брака. *Новое в бухгалтерском учете и отчетности*. 2007;(22). URL: <https://www.lawmix.ru/bux/58047> (дата обращения: 03.08.2019).
6. Капанина Ю.В. Для учета расходов штраф штрафу рознь *Главная книга*. 2015;(20). URL: https://glavkniga.ru/elver/2015/20/2074-ucheta_raskhodov_shtraf_shtrafu_rozni.html (дата обращения: 06.06.2019).
7. Арбатская Т.Г. Актуальные вопросы формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете. *Международный бухгалтерский учет*. 2013;287(41):21–29.
8. Токмакова Е.Г. Учет потерь при добыче нефти. Тюмень: Изд-во ТюмГУ; 2005. 180 с.

9. Мажажихов А. А. Бухгалтерский учет непроизводительных расходов и потерь электроэнергии в энергоснабжающих организациях. СПб.: Геликон Плюс; 2009. 23 с. URL: <https://search.rsl.ru/ru/record/01003472410> (дата обращения: 20.04.2019).
10. Миронова О. А. Концепция экономической безопасности и ее развитие. *Инновационное развитие экономики*. 2016;6–2(36):266–269.
11. Camp L. J., Lewis S. Economics of information security. New York, Boston, Dordrecht, London, Moscow: Kluwer academic publishers; 2009. 295 p.
12. Na O., Park L. W., Yu H., Kim Y., Chang H. The rating model of corporate information for economic security activities. *Security Journal*. 2019. DOI: 10.1057/s41284-019-00171-z
13. Dimas S., Mesjasz C., Grin J. Globalization and environmental challenges: Reconceptualizing security in the 21st century. Berlin: Heidelberg; New York: Springer; 2008. 1147 p.
14. Ютанова Ю. А. Исследование понятия и системы факторов — угроз экономической безопасности предприятия. *Казанский социально-гуманитарный вестник*. 2016;(6):100–103.
15. Böhme R., Nowey T. Economic security metrics. *Dependability Metrics*. 2008;(4909):176–187. DOI: 10.1007/978-3-540-68947-8_15
16. Токмакова Е. Г., Кутуева А. А. Потери хозяйствующего субъекта: концептуальный подход с позиции формирования информации в бухгалтерском учете для целей обеспечения экономической безопасности. *Инновационное развитие экономики*. 2018;5(47):320–329.

REFERENCES

1. Bashkatova L. I. Accounting for production and trade losses. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*. 2011;(7):43–48. (In Russ.).
2. Mizikovskii I. E. Methods of management accounting of production losses of manufacturing enterprises. *Vestnik Nizhegorodskogo universiteta im. N. I. Lobachevskogo. Seriya: Sotsial'nye nauki = Bulletin of Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod. Series: Social Sciences*. 2017;2(46):24–30. (In Russ.).
3. Buyanova A. S., Akasheva V. V. Unproductive costs and losses in construction, their impact on the cost of the production. *Molodoi uchenyi = Young Scientist*. 2014;(1):343–346. URL: <https://moluch.ru/archive/60/8758/> (accessed on 03.08.2019). (In Russ.).
4. Askarova A. A. Accounting of losses from production defects. *Molodoi uchenyi = Young Scientist*. 2018;(15):9–14. URL: <https://moluch.ru/archive/201/49436/> (accessed on 03.08.2019). (In Russ.).
5. Zakhar'in V. R. The account of losses from production defects. *Novoe v bukhgalterskom uchete i otchetnosti = New in Accounting and Reporting*. 2007;(22). URL: <https://www.lawmix.ru/bux/58047> (accessed on 03.08.2019). (In Russ.).
6. Kapanina Yu. V. In expense accounting no two penalties are alike. *Glavnaya kniga = Ledger*. 2015;(20). URL: https://glavkniga.ru/elver/2015/20/2074-ucheta_raskhodov_shtraf_shtrafu_rozni.html (accessed on 20.04.2019) (In Russ.).
7. Arbatskaya T. G. Topical issues of the formation of a reserve for the reduction of the cost of tangible assets in accounting. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*. 2013;287(41):21–29. (In Russ.).
8. Tokmakova E. G. The account of losses during oil production. Tyumen: Publ. House TyumGU; 2005. 180 p. (In Russ.).
9. Mazhazhikhov A. A. Accounting of non-productive expenditures and energy losses in power supply organization. Saint-Petersburg: Gelikon Plyus; 2009. URL: <https://dlib.rsl.ru/viewer/01003472410?page=4> (accessed on 20.04.2019). (In Russ.).
10. Mironova O. A. The concept of economic security and its development. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative Economic Development*. 2016;6–2(36):266–269. (In Russ.).
11. Camp L. J., Lewis S. Economics of information security. New York, Boston, Dordrecht, London, Moscow: Kluwer academic publishers; 2009. 295 p.
12. Na O., Park L. W., Yu H., Kim Y., Chang H. The rating model of corporate information for economic security activities. *Security Journal*. 2019. DOI: 10.1057/s41284-019-00171-z
13. Dimas S., Mesjasz C., Grin J. Globalization and environmental challenges: Reconceptualizing security in the 21st century. Berlin: Heidelberg; New York: Springer; 2008. 1147 p.

14. Yukhtanova Yu.A. Study of the concept and system of factors — threats to the economic security of the enterprise. *Kazanskii sotsial'no-gumanitarnyi vestnik = Kazan Socio-humanitarian Bulletin*. 2016;(6):100–103. (In Russ.).
15. Böhme R., Nowey T. Economic security metrics. *Dependability Metrics*. 2008;(4909):176–187. DOI: 10.1007/978-3-540-68947-8_15
16. Tokmakova E. G., Kutueva A.A. Losses of an economic entity: Conceptual approach from the position of formation of information in accounting for the purposes of economic security. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative Economic Development*. 2018;5(47):320–329. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ

Елена Геннадьевна Токмакова — кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности, учета, анализа и аудита, Тюменский государственный университет, Тюмень, Россия
tokmake@mail.ru

Юлия Александровна Юхтанова — кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности, учета, анализа и аудита, Тюменский государственный университет, Тюмень, Россия
y.a.yukhtanova@utmn.ru

Дмитрий Леонидович Скипин — кандидат экономических наук, заведующий кафедрой экономической безопасности, учета, анализа и аудита, Тюменский государственный университет, Тюмень, Россия
dskipin@mail.ru

ABOUT THE AUTHORS

Elena G. Tokmakova — Cand. Sci. (Econ.), Assistant Professor of Economic Security, Accounting, Analysis and Auditing, Federal State Autonomous Educational Institution of Tyumen State University, Tyumen, Russia
tokmake@mail.ru

Yuliya A. Yukhtanova — Cand. Sci. (Econ.), Assistant Professor of Economic Security, Accounting, Analysis and Auditing, Federal State Autonomous Educational Institution of Tyumen State University, Tyumen, Russia
y.a.yukhtanova@utmn.ru

Dmitrii L. Skipin — Cand. Sci. (Econ.), Head of Department of Economic Security, Accounting, Analysis and Auditing, Federal State Autonomous Educational Institution of Tyumen State University, Tyumen, Russia
dskipin@mail.ru

Заявленный вклад авторов:

Токмакова Е.Г. — подготовка обзора литературы, формулировка гипотезы исследования, подготовка текста статьи.

Юхтанова Ю.А. — сбор и обработка данных бухгалтерской отчетности компаний нефтегазового сектора, описание результатов анализа данных, подготовка текста статьи.

Скипин Д.Л. — подготовка обзора литературы, описание результатов анализа данных, подготовка текста статьи.

The declared contribution of the authors:

Tokmakova E. G. — preparation of literature review, formulation of the research hypothesis, preparation of the article text.

Yukhtanova Yu.A. — the data collection and processing of accounting the financial statements of oil and gas companies, the description of the results of the analysis of data, preparation of the text of the article.

Skipin D.L. — preparation of a literature review, a description of the results of the analysis of data, preparation of the text of the article.

Статья поступила в редакцию 17.07.2019; после рецензирования 12.08.2019; принята к публикации 05.09.2019. Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

The article was submitted on 17.07.2019; revised on 12.08.2019 and accepted for publication on 05.09.2019.

The authors have read and approved the final version of the manuscript.