

7. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности 2016 год // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: file:///C:/Users/30026988/Desktop /статья/19-Годовая-бух-отчетность-2016-аудит-10.02.2017.pdf

Кравцова Е.М., к.э.н., доц.,
Сидоренко О.В.
ГОУ ВПО «ДонНТУ», Донецк

АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ НА ОП «ШАХТА ИМ. А. А. СКОЧИНСКОГО» И РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ

Актуальность. Для любого предприятия очень важным является соблюдение принципов ведения бухгалтерского учета и отчетности, так как во многом это обеспечивает достоверность учетных данных. Правильный учет – залог успешной деятельности любого предприятия. На современном этапе развития экономики ДНР существует ряд несовершенств, к примеру, до сих пор не разработаны Республиканские стандарты бухгалтерского учета. Помимо этого предприятия не всегда придерживаются принципов ведения бухгалтерского учета. Именно с этой проблемой попытаемся разобраться на примере угледобывающего предприятия.

Анализ последних исследований и публикаций. Изучением проблемы несоблюдения принципов ведения бухгалтерского учета занимались ряд ученых, среди них Гавриленко В.А. [4], Федина В. В. [5], Никонова И.Ю. [6], которые отмечали особую важность соблюдения принципов ведения бухгалтерского учета.

Постановка задачи. Целью исследования является выявление несоответствий ведения бухгалтерского учета его принципам и разработка рекомендаций по его совершенствованию.

Изложение основного материала. Принципы ведения бухгалтерского учета изложены в Законе Донецкой Народной Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 27.02.2015 г.

Бухгалтерский учет доходов на Обособленном подразделении «Шахта им. А. А. Скочинского» Государственного предприятия «Донецкая угольная энергетическая компания» ведется в соответствии с Приказом «Об учетной политике ГП «ДУЭК» № 22 от 11.03.2016 г. [3]. Согласно Приказу признание и отражение в учете доходов осуществляется в соответствии с требованиями П(С) БУ № 15 «Доход»[2]. Учетная политика ГП «ДУЭК» предусматривает следующие положения в части доходов:

1. Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) не корректируется на размер связанной с ней сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности.

2. Доход от реализации угольной продукции признается доходом, если заказчиком переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на них.

3. Полученное целевое финансирование признается доходом в течение тех периодов, в которых были понесены расходы, связанные с выполнением условий целевого финансирования.

4. Целевое финансирование капитальных инвестиций признается доходом в течение периода полезного использования, соответствующих объектов инвестирования пропорционально сумме начисленной амортизации этих объектов, по оборотным активам – в момент списания их стоимости на расходы.

В результате детального изучения практики ведения учета доходов на ОП «Шахта им. А.А. Скочинского» был выявлен факт несоблюдения бухгалтерского принципа начисления и соответствия доходов и расходов. Так, в отчетности обособленного подразделения мы не видим доходов от реализации готовой угольной продукции, при этом ее себестоимость в отчетности отражена (см. рис. 1), в результате чего финансовым результатом основной деятельности шахты является убыток.

Предприятие ОП Шахта им. А. А. Скочинского Идентификационный код 33577414
(наименование)

**Отчет о финансовых результатах (Отчет о совокупном доходе)
за январь-декабрь 2017 г.**

Форма №2 Код по ГКУД 1801003

I. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Статья	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	2000	–	–
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	2050	(1192653...)	(1004924...)
Чистые понесенные убытки по страховым выплатам	2070	–	–
Валовые: прибыль	2090	–	–

Рис. 1. – Отражение дохода от реализации готовой продукции и себестоимости реализованной готовой продукции в Отчете о финансовых результатах ОП «Шахта им. А. А. Скочинского»

Причиной несоблюдения принципа начисления и соответствия доходов и расходов служит тот факт, что доход от реализации готовой угольной продукции отражается в учете материнского предприятия ГП «ДУЭК», в отчетности которого отражаются как доход от реализации, так и себестоимость готовой угольной продукции, добытой ОП «Шахта им. А. А. Скочинского». Единственным документом, подтверждающим факт реализации готовой угольной продукции на ОП «Шахта им. А. А. Скочинского» является «Оборотная ведомость по счету 361/2 «Расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженную угольную продукцию» (см. рис. 2), но эта ведомость несет в себе всего лишь справочные данные без отражения в бухгалтерском учете.

№ п/п	Наименование организации	договор	С-до на 01.01.18.		Дт сч. 361/2	Кт сч.361/2 в Дт сч. 683	Нурсовая разница на дату баланса	С-до на 01.02.18.	
			Дт	Кт				Дт	Кт
1	ОАО "АЮХЗ"	д. 163/ОС от 28.01.04	0.00					0.00	
2	ООО "Эрида трейд"	д. 268 01.09.15	1.43				-0.03	1.40	
3	ГП "Зуевская ТЭС"	д. 148 17.03.17	0.00	113,632,492.56		8,600,000.00		0.00	122,232,492.56
4	ФЛП Голинов Илья Геннадиевич	д. 292 06.06.17	0.00					0.00	
5	ЗАО "ЗАО"Внешторгсервис" Ф-л №4	д. 230 02.05.17	43,711,711.65		43,591,314.40			87,303,026.05	
6	ЗАО "ЗАО"Внешторгсервис" Ф-л №6	д. 229 02.05.17	143,023,873.18		114,495,921.60	48,490,069.62		209,029,725.16	
7	ЗАО "ЗАО"Внешторгсервис" Ф-л №7	д. 231 02.05.17	46,010,061.69		17,722,934.41	1,687,597.58		62,045,398.52	
8	ООО "ИСТЭК"	д. 412 22.06.17	88,512,150.33		15,222,959.12	65,399,000.00		38,336,109.45	
9	ООО "ДАН Компани"	д. 963/15/12-4 15.12.14	0.00	45,178.40		-45,178.40		0.00	
10	ЧАО "Маневреник"	д. 403/992 20.11.14	251,307.00					251,307.00	
11	ГП "Угольная компания "Куйбышевская"	д. 38-08/2000Ц.06.11.08	117,049.46					117,049.46	
12	ГП "Уголь Украины"	д. 01-13/1-ФНЦ 25.12.12		0.00					0.00
13	ГП "Уголь Украины"	д. 09-14/1-НС 01.04.14	0.00					0.00	
14	ГП "РЦ "Д Уголь Донбасса"	д. 508 01.07.16	0.00					0.00	
15	ИТОГО		321,626,154.74	113,677,670.96	191,033,129.53	124,131,488.80	-0.03	397,082,617.04	122,232,492.56
			321,608,762.00	113,670,141.23			-0.03	397,071,224.30	122,232,492.56

зачет		274,930,124.48
		274,930,124.48
0.00	итого	
списано Кт		
задолженность	45,178.40	ООО "ДАН Компани"

391033129.53	124131488.80	-0.03	397082617.04	122232492.56
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Рис. 2. – Оборотная ведомость по счету 361/2 «Расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженную угольную продукцию»

Выводы. Так как ГП «ДУЭК» подает консолидированную финансовую отчетность, то вышеизложенное несоответствие никак не отразится на финансовых результатах материнского предприятия, и пока в Донецкой Народной Республике нет органа внешнего финансового контроля (государственного аудита), Обособленному Подразделению «Шахта им. А.А.Скочинского» нет смысла переживать по поводу этого несоответствия. Однако одного такого факта достаточно для того, чтобы признать неудовлетворительной работу внутренних органов финансового контроля ГП «ДУЭК».

Список использованных источников:

1. Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в ДНР» от 27 февраля 2015 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-buh-i-fin-uchete/>

2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 15 «Доход», утвержденное приказом Министерства финансов Украины от 29.11.99 г. № 290 (С изменениями, внесенными согласно Приказу Министерства финансов № 627 от 27.06.2013). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

3. Приказ Об учетной политике [Электронный ресурс] : приказ №22 ГП «ДУЭК»: принят Министерством угля и энергетики Донецкой Народной

Республики 11 марта 2016 г. / ДНР. – Электрон. дан. (22 файла: 1,63 Мб). – Донецк : 2016.

4. Гавриленко В.А. Экономический анализ деятельности промышленных предприятий. Монография. – Донецк: ГВУЗ «ДонНТУ», 2009. – с. 292-293

5. Федина В.В. Нормативное регулирование и основные принципы бухгалтерского учета в России [Электронный ресурс] / В.В. Федина // Современная экономика: проблемы, тенденции, перспективы. – 2008. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/normativnoe-regulirovanie-i-osnovnye-printsiyu-buhgalterskogo-ucheta-v-rossii>

6. Никонова И.Ю. Классификация принципов, влияющих на формирование учетной политики организации [Электронный ресурс] / И.Ю. Никонова // Известия Байкальского государственного университета. – 2013. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/klassifikatsiya-printsiyov-vliyayuschih-na-formirovanie-uchetnoy-politiki-organizatsii>

Кузьменко С.С., ст. преп.,
Демчишина Е.В.
ГО ВПО «ДонНУЭТ», Донецк

СПЕЦИФИКА РАЗВИТИЯ СФЕРЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ УСЛУГ И ОБОРОНЫ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ

В современном мире стремительно развиваются инновационные технологии, которые внедряются во все сферы деятельности населения. Это обуславливает актуальность рассмотрения особенностей развития таких сфер, как государственные услуги и оборона в современных условиях. Этим научным вопросом занимались отечественные и зарубежные ученые: Луис Браун, Стефан Осборн, В. М. Трегубова, Е.Л. Рязанова, А.Р. Исаков, И. Е. Караваев и другие, однако некоторые аспекты этой проблематики были исследованы не в полном объеме, что требует дальнейшего изучения. Целью работы является исследование специфики развития сферы государственных услуг и обороны в условиях глобализации. Задачи исследования: изучить общие особенности развития сферы государственных услуг и обороны в условиях глобализации; рассмотреть современные технологии в предоставлении государственных услуг и обороны.

Согласно Федеральному закону Российской Федерации от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг" государственные услуги - услуги, оказываемые гражданам и их объединениям, физическим и юридическим лицам государственными органами. Услуги в этом случае – это предоставление пользователям выходов (результатов исполнения) функций государственных органов, посредством которых последние выполняют обязательства государства перед гражданами – обеспечивают реализацию их прав и обязанностей [1].

Инновационным звеном в этой сфере является глобальная сеть Интернет