

5. Булычева, Т.В. Развитие теории затрат и калькулирования себестоимости в современных условиях / Т.В. Булычева // Теория и практика общественного развития. – 2014. – №3.

6. Колесник, Н.Ф. Совершенствование методики бухгалтерского учета непроизводительных расходов и потерь / Н.Ф. Колесник // Вестник Нижегородского университета им. Н.И.Лобачевского. Серия: Социальные науки. – 2014. – №3 (35).

7. Орлюк, Н.Ю. Анализ противоречий, возникающих между бухгалтерским и налоговым учетом доходов и расходов / Н.Ю. Орлюк // Вестник Адыгейского государственного университета. – Серия 5: Экономика. – 2012. – №3 (104).

8. Федотенкова, О. А. Логика формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета и анализа расходов / О.А. Федотенкова // Вестник RJOAS. – 2012. – №1.

9. Глущенко, А. В. Роль учетной политики в формировании финансовых результатов сельскохозяйственной организации / А.В. Глущенко, Н.А. Суздальцева // Вестник ВолГУ. Серия 3: Экономика. Экология. – 2010. – №2.

10. Игошина, Ю. А. Учетная политика для сельскохозяйственных организаций в целях управленческого учета / Ю.А. Игошина // Вестник АГАУ. – 2011. – №4.

УДК: 338.314.052.5

PROBLEMS OF NON-COMPLIANCE WITH THE PRINCIPLES OF ACCOUNTING AT THE ENTERPRISES OF THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC

Kravtsova E.¹, Sydorenko O.²(DPR)

ПРОБЛЕМЫ НЕСОБЛЮДЕНИЯ ПРИНЦИПОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ

Кравцова Е.М.¹, Сидоренко О.В.²(ДНР)

¹*Кравцова Е.М./ Kravtsova Elena – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк*

²*Сидоренко О.В./ Sydorenko Olga – магистрант, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк*

Аннотация. 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 проблем, одной из которых является отсутствие Республиканских стандартов бухгалтерского учета. Помимо этого предприятия не всегда придерживаются принципов ведения бухгалтерского

учета. Именно с этой проблемой попытаемся разобраться на примере донецкого угледобывающего предприятия.

Abstract. For any enterprise respect for the principles of conducting accounting and the reporting as in many respects it provides reliability of registration data is very important. The correct account – guarantee of successful activity of any enterprise. At the present stage of development of economy of the DPR there is a number of imperfections, for example, Republican standards of accounting are still not developed. In addition the enterprises not always adhere to the principles of conducting accounting. We will try to deal with this problem on the example of the Donetsk coal-mining enterprise.

Ключевые слова: принципы бухгалтерского учета, доходы, финансовый результат, отчетность, финансовый контроль

Keywords: principle of accounting, income, financial result, reporting, financial control

Изучением принципов ведения бухгалтерского учета занимаются многие ученые, среди них Гавриленко В.А. [4], Федина В. В. [5], Никонова И.Ю. [6], которые отмечают особую важность их соблюдения.

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

Принципы ведения бухгалтерского учета изложены в Законе Донецкой Народной Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» [1]. .

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:

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

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

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

- 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.

Предприятие <u>ОП Шахта им. А. А. Скочинского</u> (наименование)		Идентификационный код	33577414
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	(1192653,00)	(1004924,00)
Чистые понесенные убытки по страховым выплатам	2070	–	–
Валовые: прибыль	2090	–	–

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

В результате детального изучения практики ведения учета доходов в условиях 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.

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.

Поскольку 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),

№ 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	ООО "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 ГЭС"	д. 148 17.03.17	0.00	113,632,492.56			8,600,000.00	0.00	122,232,492.56
4	ФЛП Голиков 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 "Мажевикос"	д. 403/992 20.11.14	251,307.00					251,307.00	
11	ГП "Угольная компания "Кубыше вскал"	д. 38 08/2000Ц 06.11.08	117,049.46					117,049.46	
12	ГП "Уголь Украины"	д. 01-13/1-ЕНЦ 25.12.12		0.00					0.00
13	ГП "Уголь Украины"	д. 09-14/1-КС 01.04.14	0.00					0.00	
14	ГП "ГД "Уголь Донбасса"	д. 508 01.07.16	0.00					0.00	
15	ИТОГО		321,626,154.74	113,677,679.96	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		274,910,124.48
		274,910,124.48
0.00	итого	
списано Кт		
задолженность		
45,178.40	ООО "ДАН Компани"	

19 1033129.53	124 131488.80	-0.03	397082617.04	122 232492.56
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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

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».

Литература.

1. Закон ДНР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 14-І НС от 18.03.2015 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-buh-i-fin-uchete/>
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 15 «Доход», утв. приказом Министерства финансов Украины от 29.11.99 г. № 290 (с изм. 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>

б. 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-printsirov-vliayuschih-na-formirovanie-uchetnoy-politiki-organizatsii>

УДК 657.100

THEORETICAL BASIS OF ACCOUNTING FINANCIAL TOOLS

Yagmur E.¹, Fedenko N.²

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Ягмур Е.А.¹, Феденко Н.Н.²

¹Ягмур Екатерина Анатольевна/ Yagmur Ekaterina - кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Феденко Нина Николаевна/ Fedenko Nina - магистрант, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Аннотация. в статье представлен обзор теоретических основ финансовых инструментов, классификация. Также рассмотрена практика применения финансовых инструментов на машиностроительном предприятии Донецкой народной республики.

Abstract. the article presents an overview of the theoretical foundations of financial instruments, classification. The practice of using financial instruments at the machine-building enterprise of the Donetsk People's Republic is also reviewed.

Ключевые слова: финансовые инструменты, инвестиции, опцион, колл, акции, облигации, фьючерс, своп, инжиниринг.

Keywords: financial instruments, investment, option, call, stocks, bonds, futures, swap, engineering.

Финансовые инструменты – важные элементы, которые используются для предотвращения экономически невыгодных ситуаций, чтобы в следствие предотвратить банкротство. Таким образом, потребление этих элементов затрагивает экономическую стабильность маленького участника рынка и государства в целом.