

2. Усатенко, А. Н. Способы повышения финансовых результатов предприятия / А. Н. Усатенко, А. В. Сымова // Аллея науки. – 2018. – № 3 (19). – С. 492–495.

3. Малюченко, А. А. Пути улучшения финансовых результатов предприятия фармацевтической отрасли / А.А. Малюченко // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. – 2017. – № 13. – С. 471–473.

4. Парфенова, М. А. Финансовые результаты и пути улучшения финансового состояния организаций / М.А. Парфенова // Студенческий форум: электрон. научн. журн. – 2017. – № 2(2). – С. 35–36.

5. Люкшонкова, Т. П. Способы повышения финансовых результатов деятельности предприятия / Т.П. Люкшонкова // Вестник современных исследований. – 2017. – № 6–1 (9). – С. 225–226.

Лунина Е.Э., студентка

Научный руководитель: Бычкова Е.В., канд. экон. наук
ГОУ ВПО «Донецкий национальный технический университет»

lena_lunina99@mail.ru

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ГОРНОДОБЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Актуальность – информация о расходах в учете является чрезвычайно важной для эффективного управления предприятием, поэтому следует уделить особое внимание организации учета расходов и проблемам, которые возникают при этом.

Анализ последних исследований и публикаций: Лазарев В.В., Головащенко Е.М. «Проблемы учета доходов и расходов предприятия и перспективы их решения в Украине»; Гавриленко В.А., Юркова И.М. «Проблеми контролю та обліку повторного використання матеріальних ресурсів на вугільних шахтах»; Нурматов О.Т. «Проблемы организации учета нематериальных активов предприятий, использующих недра» и др.

Цель исследования – выявить проблемы учета расходов, которые ныне существуют на горнодобывающих предприятиях, сделать соответствующие выводы и разработать рекомендации.

Результаты исследования: были выявлены проблемы в учете расходов на оплату труда, учете расходов на лицензии, бонусы за подписку и др., а также рассмотрена проблема недостаточного контроля за учетом материальных ресурсов и предложены варианты решения рассмотренных проблем.

Основной проблемой учета расходов является проблема полноты и своевременности отражения информации в учете. Большая часть предприятий, в настоящее время, не отражает полностью свои расходы. При этом, уровень «не отражения» расходов находится в пределах 10-50%. В этих процентах «не отражения» наибольшую долю занимают расходы на оплату труда, так называемая «теневая зарплата». Источником средств для покрытия такой заработной платы являются неучтенные доходы от реализации готовой продукции, работ и услуг [2].

Решением проблемы «теневого» заработной платы занимаются контролирующие органы, но также необходимо проводить деятельность по изменению мышления у населения, потому что для большинства людей получение сиюминутной выгоды важнее долгосрочных перспектив. В качестве решения этой проблемы часто говорят о варианте снижения налогового бремени, но по мнению Полещук Т.А. и Куприянова Б.Е., это не сможет значительно изменить ситуацию. Возможным инструментом решения проблемы

следует считать развитие предпринимательства, т.к. в результате роста конкуренции среди работодателей, будет вестись борьба за более профессиональных сотрудников, а для привлечения лучших специалистов необходимо будет предоставить лучшие условия и в таком случае придется отказаться от «теневой» заработной платы [4].

Одной из проблем является проблема учета расходов при организации учета нематериальных активов. Существуют определенные расходы, которые предприятию, использующее недра, необходимо понести. К таким расходам можно отнести: лицензии, выданные государственными органами, бонусы за подписку и коммерческое открытие для использования в горнодобывающей промышленности. Понесенные на момент создания предприятия организационные расходы признаются как расходы периода, т.к. предприятие не организовано и, разумеется, отчетный период его деятельности не соответствует принципу бухгалтерского учета. Эти расходы по своей форме похожи на расходы периода, однако по своему содержанию они не соответствуют периодическим расходам. Независимо от экономической ценности таких расходов (обычно это небольшие суммы) и сущности эти расходы являются организационными. В таком случае, по мнению Нурматова О.Т., эти расходы следует капитализировать. Кроме того, также следует капитализировать и единовременный расход предприятием, занимающимся добычей полезных ископаемых, разведкой и разработкой месторождений, в бюджет.

Как известно, предприятия, осуществляющие добычу полезных ископаемых, геологическое изучение, строительство и эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых подлежат лицензированию, согласно Постановлению ДНР «Об утверждении Порядка предоставления лицензий на пользование недрами» № 14-57 от 06.11.2017 г. В настоящее время данные предприятия имеют лицензию в составе текущих расходов. Однако, эти расходы будут выгодны в течении длительного периода времени, т.е. более года, но эти расходы не капитализируются как нематериальные активы. Капитализация данных расходов приведет к формированию стоимости долгосрочных активов предприятия, увеличению собственного капитала, а периодическая амортизация этих расходов решит проблему потери финансового результата в течении периода затрат [3].

Горнодобывающие предприятия являются материалоемкими производствами и значительную долю в материальных затратах занимают запасные части. Шахты получают несколько тысяч тон запасных частей для ремонта техники. Однако контроль за их использованием ведется не должным образом, то есть совсем не контролируется их возвращение. В результате этого на склад попадает незначительное количество этих запасов, т.к. запасные части остаются на рабочих местах или разворовываются.

Для решения этой проблемы, по мнению Гавриленко В.А. и Юрковой И.М., целесообразно было бы ввести новый учетный регистр в виде ведомости, который будет вестись по каждому материально-ответственному лицу. В ней будет содержаться информация полученных материально-ответственным лицом запасных частей для ремонта или замены, сроки сдачи изношенных частей на склад, количество фактически сданных запасов и сумма ущерба от потери запчастей. По истечению указанных сроков эта ведомость должна будет передаваться материально-ответственному лицу для выявления причин потери запасных частей. В результате, за потерю материальных ценностей, в соответствии с действующим законодательством, виновные лица должны быть наказаны.

Некоторые материалы могут быть использованы несколько раз, но на сегодняшний день отсутствует процесс планирования по добыче материалов повторного использования. Информацию о материалах, которые могут быть добыты из погашенной выработки, можно получить лишь из перечня и длине выработок, подлежащих

погашению, и из паспортов их крепления. Перечень выработок, которые погашаются, составляется в маркшейдерском отделе. Имея данные относительно материалов, находящихся в выработке, комиссия оценивает их фактическое состояние, и определяет их возможное количество для повторного использования. Такие расходы должны учитываться в учете для оценки эффективности от использования этих материалов. Но в результате неупорядоченности учета передачи материальных ресурсов для их повторного использования и утилизации, невозможно установить реальные потери изделий и материалов при извлечении их из горных выработок, определить затраты на добычу, доставку, сохранность и переработку этих материалов.

Для решения этой проблемы на горнодобывающем предприятии необходимо создать замкнутую производственную структуру, специализирующуюся на этих процессах работ. Это могут быть как отдельные самостоятельные подразделения предприятия, так и другие небольшие предприятия [1].

Выводы. Основной проблемой учета расходов предприятия является проблема полноты и своевременности их отражения в системе учета. В настоящее время подавляющее большинство отечественных предприятий отражает собственные расходы не полностью. Уровень «не отражения» расходов колеблется от 10 до 50%. Наибольший процент расходов, который остается вне учета, относится к затратам на оплату труда – «теневая зарплата».

Следующей проблемой является проблема учета расходов при организации учета нематериальных активов. Расходы на лицензии, выданные правительством, бонусы за подписку и коммерческое открытие для использования в горнодобывающей промышленности признаются как расход периода, поскольку предприятие не организовано, и отчетный период его деятельности не соответствует принципу бухгалтерского учета. Также существует проблема недостаточного контроля учета материальных затрат на шахтах, проблемы учета повторного использования материальных ресурсов: неупорядоченность документального учета материалов повторного использования, отсутствие планирования их добычи, невозможность определения реальных затрат на добычу, доставку, сохранность и переработку материалов, а соответственно и эффективности от их добычи.

Список литературы:

1. Гавриленко, В.А. Проблеми контролю та обліку повторного використання матеріальних ресурсів на вугільних шахтах [Электронный ресурс] В.А. Гавриленко, И.М. Юркова. – Режим доступа: http://ea.donntu.edu.ua/bitstream/123456789/24956/1/статья_2_Гавриленко_В.А._Юркова_И.М..pdf (дата обращения: 20.11.2020).
2. Лазарев, В.В. Проблемы учета доходов и расходов предприятия и перспективы их решения в Украине [Электронный ресурс] / В.В. Лазарев, Е.М. Головащенко. – Режим доступа: http://www.rusnauka.com/3_ANRR_2009/Economics/40068.doc.htm (дата обращения: 20.11.2020).
3. Нурматов, О.Т. Проблемы организации учета нематериальных активов предприятий, использующих недра [Электронный ресурс] / О.Т. Нурматов. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-organizatsii-uchyota-nematerialnyh-aktivov-predpriyatiy-ispolzuyuschih-nedra/viewer> (дата обращения: 20.11.2020).
4. Полещук, Т.А. Проблемы теневой оплаты труда и заработной платы в России, ее аспекты и возможные пути решения [Электронный ресурс] / Т.А. Полещук, Б.Е. Куприянов. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-tenevoy-oplaty-truda-i-zarabotnoy-platy-v-rossii-ee-aspekty-i-vozmozhnye-puti-resheniya/viewer> (дата обращения: 20.11.2020).