

### *Литература:*

1. Дмитренко, И.М. Аудит: диагностика непрерывности деятельности предприятий; учеб. пособие / И.Н. Дмитренко, И.М. Белоусова. – Донецк: ДонНУЭТ им. М. Туган-Барановского, 2010. – 320 с.
2. Международные стандарты контроля качества, аудита, обзора, другого предоставления уверенности и сопутствующих услуг [Электронный ресурс] – Режим доступа: [www.aru.com.ua/files/temp/Ukr-block\\_T1-2010.pdf](http://www.aru.com.ua/files/temp/Ukr-block_T1-2010.pdf).
3. Орлов, И.В. Бухгалтерский учет и контроль обязательств субъектов хозяйствования: теория и методология; учеб. пособие / И.В. Орлов. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 400 с.
4. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 11 «Обязательства» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
6. Проскурина, Н.М. Процедурное обеспечение аудита. Теория и практика; учеб. пособие / Н.М. Проскурина. – М.: ГП «Информ.-аналит. агентство», 2011. – 739 с

УДК 657.4

## **PROBLEMS OF ACCOUNTING OWN CAPITAL IN THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC**

**Gavrilenko V.<sup>1</sup>, Petrushina T.<sup>2</sup> (DPR)**

## **ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

**Гавриленко В.А.<sup>1</sup>, Петрушина Т.В.<sup>2</sup> (ДНР)**

*<sup>1</sup>Гавриленко Валентин Андреевич/Gavrilenko Valentin - д.э.н., профессор, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк*

*<sup>2</sup>Петрушина Татьяна Владимировна/Petrushina Tatyana – студент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк*

**Abstract:** The article outlines the main problems of organizing the accounting of equity. The concept of equity is considered, classification and definition of equity, the procedure for the formation and accounting of equity, equity accounting problems and their impact.

**Аннотация:** В статье изложены основные проблемы организации учета собственного капитала. Рассмотрены понятие собственного капитала, классификация и определение собственного капитала, порядок формирования и учета собственного капитала, проблемы учета собственного капитала и их влияние.

**Keywords:** equity, borrowed capital, assets, liabilities, income

**Ключевые слова:** собственный капитал, заемный капитал, активы, обязательства, доход

Бухгалтерский учет необходимо постоянно совершенствовать, учитывая меняющуюся экономическую обстановку. Наиболее значимым участком бухгалтерского учета является учет собственного капитала.

Одним из важных факторов, которые обеспечивают становление и развитие деятельности предприятия, является управление его собственным капиталом. В соответствии с положением (стандартом) бухгалтерского учета 1 «Общие требования к финансовой отчетности» собственным капиталом является часть в активах предприятия, которая остается после погашения всех его обязательств.

Важным фактором рационального формирования и использования собственного капитала предприятия является постоянное отслеживание изменений в его размере и структуре. Осуществляется это путем ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций, которые связаны с изменениями в размере и составе собственного капитала, и отображения соответствующих данных в основных формах отчетности.

Существуют такие основные задачи организации учета капитала на предприятии: обеспечение учета данных и обобщение информации, касающейся состояния и движения собственного капитала; контроль за правильностью и законностью формирования собственного капитала; своевременное, полное и правильное отображение размера и всех изменений собственного капитала; контроль за рациональным распределением прибыли по соответствующим фондам; организация аналитического учета на счетах собственного капитала для своевременного получения достоверной информации; правильное отображение в регистрах учета и отчетности операций с собственным капиталом [1].

Величина собственного капитала предприятия часто является определяющей для установления того, насколько предприятие может осуществлять непрерывную деятельность и насколько эта деятельность обеспечена собственными, а не заимствованными источниками финансирования. В экономической теории и предпринимательской практике, пожалуй, нет понятия, которое бы использовалось столь часто и одновременно столь неоднозначно. В обыденной жизни под капиталом чаще всего понималась денежная сумма, приносящая доход владельцу. Эта точка зрения на капитал высказывалась многими мыслителями, которые, как правило, исходили из отдельного частного хозяйства. Нередко обращалось внимание на одну наиболее распространенную форму, в которой денежная сумма доставляет доход, и только эта форма признавалась капиталом.

Под понятием капитал понимают все, что приносит или способно приносить доход. Этот термин употребляется в отношении оборудования завода, фабрики, накопленной суммы денег, произведений искусства, таланта инженера и т.д. Нетрудно увидеть то что объединяет все эти примеры: Капитал - это блага, использование которых позволяет увеличивать производство будущих благ. Капитал - экономическая составляющая сложной рыночной системы, в конечном счёте, ее решающая категория. Капитал - это

всеохватывающая, универсальная и многоаспектная категория. Именно поэтому, известный во всем мире великий ученый и философ К. Маркс и решил озаглавить свой многотомный труд «Капитал», который является самым популярным и обсуждаемым и на сегодняшний день. Какое бы явление действительности ни рассматривалось, мы обязательно столкнемся с этим понятием. Капитал взаимообуславливает все без исключения отношения, т.к. он является ресурсом, приносящим выгоду своему собственнику[4].

Маркс, в свое время, утверждал, что капитал возникает через производственные отношения. Деньги могут превращаться в капитал только в том случае, если: товарное производство, производство продукта как товара есть всеобщая форма производства. В этой связи К. Маркс предложил следующую, широко известную на сегодняшний день, формулу возникновения капитала или превращения денег в капитал  $D-T-P-T'-D'$ . К. Маркс называет этот капитал физическим. Также он утверждает, что этот капитал не может возникнуть сам по себе. Капитал может быть реализован через общественные отношения - через право собственности на него. В этой связи Маркс обосновал создание абстрактного или собственного капитала. Впрочем, наряду с собственным капиталом возникает и такой капитал как заемный. Именно поэтому он представил связь между физическим и абстрактным капиталом формулой

$$A=P \quad (1)$$

Если разделить пассив (П) на собственный и заемный капитал [5] то получим, что

$$A=CK+ЗК \quad (2)$$

В современной экономической науке мы рассматриваем капитал как абстрактную производительную силу, как источник процента. Таким образом мы можем сделать вывод, что какой угодно элемент богатства, приносящий его владельцу регулярный доход на протяжении довольно длительного времени, можно рассматривать как капитал.

Среди разнообразия различных форм капитала можно выделить такую его форму, как капитал собственников. Капитал собственника (собственный капитал) - это совокупность прав собственника на получение дохода, например, в виде дивидендов и управление обществом.

Собственный капитал является сложнейшей структурой, она имеет свои особенности формирования и дальнейшего функционирования. Собственный капитал означает капитал, принадлежащий собственникам юридического лица. Он характеризуется собственной доходностью и существует в виде обязательственных прав на получение части прибыли и на управление обществом, и включает в себя уставный, добавочный капитал, резервный фонда, нераспределенную прибыль.

Таким образом, из всего вышеперечисленного, можно сделать вывод, что ученые различных стран давно начали заниматься исследованиями сущности капитала как экономической категории. Данные исследования, по этой теме,

велись на протяжении нескольких веков практически постоянно, и продолжают вестись и по сей день. В конечном итоге, к настоящему времени вопросы теории формирования, оборота и воспроизводства капитала изучены весьма обстоятельно, но не досконально. При этом, проблемы оценки капитала, анализа изменения его стоимости во времени и ряд других, остаются изученными явно недостаточно.

Нельзя свести собственный капитал к определенным объектам имущества, в балансе он может «выступать в конкретной или абстрактной форме как ценность или как статья напоминания». Собственный капитал организации может накапливаться в результате эффективной работы компании, а также поступать извне.

В бухгалтерском учете капитал представляет собой совокупность имущественных средств, предназначенных для использования в хозяйственных целях, выраженных в денежных единицах, или сумма источников финансовых ресурсов предприятия, которые используются для формирования его имущества (т.е. сумма активов или равна им сумма пассивов предприятия).

При рассмотрении состояния капитала, на этапе создания предприятия, когда оно еще не имеет задолженности перед кредиторами, основное балансовое уравнение будет иметь вид:

$$\text{Активы} = \text{Собственный капитал}, \quad (3)$$

из которого видно, что сумма собственного капитала будет состоять из суммы вкладов учредителей предприятия для начала деятельности.

А при рассмотрении состояния капитала, в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятия, можно заметить, что у него возникают взаимоотношения с различными кредиторами, как внутренними (работники предприятия), так и внешними (банки, кредитные организации, государственные органы и фонды и т.д.). Таким образом, в результате таких отношений у предприятия появляются обязательства (Как текущие так и долгосрочные). При таких обстоятельствах, основное балансовое уравнение будет иметь вид:

$$\text{Активы} = \text{Собственный капитал (обязательства перед собственниками)} + \text{Обязательства (текущие и долгосрочные)} \quad (4)$$

В этом случае, собственный капитал - это часть активов предприятия, которая остается после вычета его обязательств[2].

При этом важно отметить, что собственный капитал подвержен нормативно правовому и законодательному регулированию. В основе нормативно правового регулирования служит стандарт П(С)БУ 7 и налоговый кодекс. Однако в этих документах допускается противоречивое отражение, и в частности в П(С)БУ 7. В исследовании данной проблемы, прежде всего, следует исходить из основополагающих трудов К. Маркса в области воспроизводства

средств труда (Капитал, т. 1, т. 2 и т. 3), нормативно -правового и законодательного обеспечения бухгалтерского учета, которое находит отражение в национальных Положениях (стандартах) бухгалтерского учета: П (С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности», П (С)БУ 7 «Основные средства», П (С)БУ 11 «Обязательства», П (С)БУ 15 «Доход», П (С)БУ 16 «Расход», П (С)БУ 17 «Налог на прибыль», Налоговом кодексе Украины и Законе о налоговой системе Донецкой Народной Республики. Наиболее существенные противоречия и несогласованности возникают по таким операциям, как: переоценка (уценка, дооценка), реализация и ликвидация основных средств.

Однако, если провести более детальный анализ собственного капитала, то можно увидеть, что учет собственного капитала требует значительного реформирования. Данное реформирование должно коснуться всех П(С)БУ, так как они все связаны и влияют на изменения собственного капитала. Что до переоценки основных средств, то все изменения по ним следует относить на изменения по счету 411 «Капитал в дооценках». Данная рекомендация не позволит смешивать финансовый результат деятельности предприятия с результатами переоценок. Тем самым, при дооценке основных средств в учете будет проставляться такая проводка: Дебет 10 «Основные средства», Кредит 411 «Дооценка (уценка) основных средств», а при уценке: Дебет 411 «Дооценка (уценка) основных средств», Кредит 10 «Основные средства». Таким образом, предлагаемые рекомендации по совершенствованию учета собственного капитала позволят избежать двойного включения доходов за счет дооценки основных средств и безвозмездно полученных необоротных активов [3].

Именно поэтому, подводя итоги, можно отметить, что для Донецкой народной республики очень важным на сегодня является совершенствование учета собственного капитала. Можно заметить, что основополагающий принцип «Соответствие доходов расходам» в приведенных стандартах, где отражается учет операций по основным средствам, нарушается. Это приводит к искусственному искажению финансовых результатов и всей финансовой отчетности предприятия. Предложенные в статье рекомендации по реформированию учета операций по основным средствам будут обеспечивать устранение возникших в их учете противоречий и помогут сделать финансовую отчетность более реальной.

Таким образом, я считаю, что совершенствование системы учета капитала требует комплексного подхода. Необходимо относить уценку на уменьшение капитала, четко осознавать структуру и содержание капитала, совершенствовать законодательную базу, а также доработать П(С)БУ.

Сегодня бухгалтер должен хорошо ориентироваться в законодательстве и использовать свои знания для ориентации в нестандартных ситуациях и делать все возможное для недопущения возможных убытков из-за нарушения норм законов.

Обладая знанием бухгалтерского учета, специалист владеет информацией о полной жизнедеятельности хозяйствующего субъекта.

Понимание всех происходящих финансово-экономических процессов в деятельности предприятия дает бухгалтеру мощнейший инструмент для принятия эффективных управленческих решений для улучшения деятельности предприятия.

Постепенное внедрение указанных мероприятий позволит решить вышеперечисленные проблемы и значительно усовершенствовать систему учета собственного капитала в Донецкой народной республике.

### *Литература*

1. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Закон Донецкой Народной Республики № 14-І НС от 18.03.2015 г. действующ. ред. // Официальный сайт Народного Совета ДНР – Электрон.дан. – Донецк, 2018. – Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-buh-i-fin-uchete/>

2. Гавриленко В.А. «Бухгалтерський облік основних засобів і його вплив на формування власного капіталу». Режим доступа: <http://ea.donntu.org:8080/jspui/handle/123456789/25245>, свободный. – Загл. с экр.

3. Брутова А. И., Гавриленко В.А. Противоречия в учёте переоценки основных средств/ А.И. Брутова // Теоретические и практические аспекты учета, анализа и аудита / Материалы межвузовской студенческой научно-практической конференции. — Донецк, ДонНТУ — 2017.

УДК 338.512

## **ASSESSMENT OF THE IMPACT ON THE COST OF COAL RE-USE OF MATERIALS**

**Gavrilenko V.<sup>1</sup>, Pozdnyakova D.<sup>2</sup> (DPR)**

## **ВЛИЯНИЯ НА СЕБЕСТОИМОСТЬ ДОБЫЧИ УГЛЯ ПОВТОРНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛОВ**

**Гавриленко В.А.<sup>1</sup>, Позднякова Д.В.<sup>2</sup> (ДНР)**

<sup>1</sup>*Гавриленко Валентин Андреевич/Gavrilenko Valentin - д.э.н., профессор, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк*

<sup>2</sup>*Позднякова Дарья Витальевна/Pozdnyakova Dariya – студент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк*

**Abstract.** The search for cost reduction reserves requires a comprehensive economic analysis of production costs, determination of the nature and degree of influence on its level of the main technical and economic factors. Actually there is no more or less significant change in the equipment, technology, the system of the organization of work and production, would not affect the general level of production expenses, the size of expenses of separate types of resources, to their specific weight as a part of product cost.