



**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ГЛАВЕ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ»**

СБОРНИК НАУЧНЫХ РАБОТ

СЕРИИ «ФИНАНСЫ, УЧЁТ, АУДИТ»

Выпуск 14

**Донецк
2019**



УДК 082.1: 336
ББК Ч25я54 + У26
Г72

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики». Сборник научных работ серии «Финансы, учёт, аудит». Вып. 14 / ГОУ ВПО «ДонАУиГС». – Донецк: ДонАУиГС, 2019. – 258 с.

В сборнике представлены результаты научных исследований. Изложены концептуальные основы формирования финансов хозяйствующих субъектов; приведен методический инструментарий финансирования инновационных и инвестиционных процессов; рассмотрены вопросы развития структурных элементов территориальных и местных финансов, анализа, учёта и аудита в современных условиях; теоретико-методические принципы финансово-банковских механизмов управления экономикой.

Предназначен для научных работников, аспирантов, магистрантов, обучающихся. Представляет интерес для руководителей предприятий, предпринимателей и менеджеров.

УДК 082.1:336
ББК Ч25я54+У26

Сборник научных работ серии «Финансы, учёт, аудит» включен в базу данных Российского индекса научного цитирования (РИНЦ).

Свидетельство о регистрации средства массовой информации Министерства информации Донецкой Народной Республики серии ААА № 000067 от 16.11.2016 г.

В соответствии с решением Высшей аттестационной комиссии Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики сборник научных работ серии «Финансы, учёт, аудит» включён в Перечень рецензируемых научных изданий.

Учредитель:

ГОУ ВПО «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики».

Главный редактор:

Волощенко Л.М. – доктор экономических наук, доцент, ГОУ ВПО «ДонАУиГС».

Заместитель главного редактора:

Верига А.В. – доктор экономических наук, доцент, ГОУ ВПО «ДонАУиГС».

Редакционная коллегия:

Гончаров В.Н. – доктор экономических наук, профессор, ГОУ ЛНР «Луганский национальный аграрный университет»;

Зенченко Т.В. – доктор экономических наук, профессор кафедры денежного обращения и кредита, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет»;

Кондрашова Т.Н. – кандидат экономических наук, доцент, ГОУ ВПО «ДонАУиГС»;

Корнев М.Н. – доктор экономических наук, доцент, ГОУ ВПО «ДонАУиГС»;

Нижегородцев Р.М. – доктор экономических наук, Институт проблем управления РАН, Российская Федерация;

Омельченко Е.Ю. – кандидат экономических наук, доцент, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова;

Петренко С.Н. – доктор экономических наук, профессор, ГОУ ВПО «ДонНУЭТ»;

Петрушевская В.В. – доктор экономических наук, доцент, ГОУ ВПО «ДонАУиГС»;

Петрушевский Ю.Л. – доктор экономических наук, профессор, ГОУ ВПО «ДонАУиГС»;

Пономарёв И.Ф. – доктор экономических наук, профессор, ГОУ ВПО «ДонАУиГС»;

Саенко В.Г. – доктор экономических наук, доцент, ГБОУ «ДВОКУВВДНР»;

Саенко В.Б. – кандидат наук государственного управления, ГОУ ВПО «ДонАУиГС».

Научный редактор:

Арчикова Я.О. – кандидат экономических наук, доцент, ГОУ ВПО «ДонАУиГС»;

Технический секретарь:

Волобуева Д.С. – ассистент, ГОУ ВПО «ДонАУиГС».

Адрес редакции: ДНР, 83015, г. Донецк, ул. Челюскинцев, д. 163а.

Телефон: (062) 337-66-09

Издаётся по решению Учёного совета ГОУ ВПО «ДонАУиГС»

© ГОУ ВПО «ДонАУиГС», 2019



СОДЕРЖАНИЕ

Секция 1. ТЕОРИЯ, МЕТОДОЛОГИЯ И КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

Гордеева Н.В., Гребенюк В.А.

Управленческие и экономические механизмы повышения эффективности горнодобывающих предприятий ДНР.....7

Петрушевская В.В., Мотько Л.Р.

Проблемы формирования финансовых ресурсов субъектов малого предпринимательства.....15

Рудченко Т.И., Лазаренко Е.В.

Проблемы развития малого предпринимательства Донецкой Народной Республики и пути их решения.....25

Титиевская О.В., Осадченко Д.В.

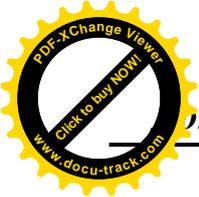
Пути увеличения прибыли и рентабельности промышленных предприятий.....38

Шилина А.Н., Саенко В.Б., Зироян Р.А.

Роль финансового прогнозирования в системе управления предприятием.....47

Шумаева Е.А., Колобова В.В.

Эффективность интеграционных стратегий современных компаний: практический аспект.....58



Секция 2. РАЗВИТИЕ СТРУКТУРНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ И МЕСТНЫХ ФИНАНСОВ

Агафоненко О.Ю.

Оценка формирования стратегии структурной трансформации экономики региона.....72

Довгань А.С.

Бюджетный дефицит, как фактор уменьшения стоимости денег.....87

Доценко А.В.

Материализация интеллектуального капитала за счёт механизма государственно-частного партнёрства в международном инжиниринге.....96

Кондрашова Е.А., Броварь Н.А.

Электронная торговля как индикатор развития цифровой экономики.....110

Рудченко Т.И.

Методические подходы к осуществлению мониторинга и оценки качества Республиканских социальных программ.....120

Рудченко Т.И., Носов В.А.

Методы предупреждения коррупции в органах государственной власти.....134

Рудченко Т.И., Хасан И.С.

Прогнозирование потребности в подготовке квалифицированных кадров и его внедрение в исследования рынка труда.....150

Рыбникова Г.И., Бухтияров А.С.

Имплементация современных механизмов эффективного распределения гуманитарной помощи на территории Донецкой Народной Республики.....166



Филиппова Ю.А., Мамедова Д.М.

Особенности реализации финансового механизма бюджетных организаций.....179

Секция 3. ВОПРОСЫ АНАЛИЗА, УЧЁТА И АУДИТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Верига А.В.

Категория «расходы» в системе качества учётно-аналитической информации.....190

Криштопа И.В.

Учёт чистой прибыли и её распределение между учредителями (участниками).....201

Сичкар И.А.

Роль и значение экономической диагностики в антикризисном управлении промышленными предприятиями в современных условиях.....209

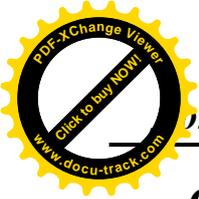
Тонконоженко Ю.А.

Калькулирование себестоимости услуг в бюджетных учреждениях Донецкой Народной Республики (на примере биржи новаций ДНР).....221

Секция 4. РАЗВИТИЕ ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИХ ПРИНЦИПОВ ФИНАНСОВО-БАНКОВСКИХ МЕХАНИЗМОВ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИКОЙ

Кравцова И.В.

Структура инвестиционного потенциала банковской системы и особенности его формирования.....231



Секция 3. ВОПРОСЫ АНАЛИЗА, УЧЁТА И АУДИТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

УДК 657.21

КАТЕГОРИЯ «РАСХОДЫ» В СИСТЕМЕ КАЧЕСТВА УЧЁТНО–АНАЛИТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ

Верига А.В.,

*д-р экон. наук, профессор кафедры
учёта и аудита*

*ГОУ ВПО «Донецкая академия управления и
государственной службы
при Главе Донецкой Народной Республики»*

Расходы рассмотрены как сложная, широко используемая экономическая категория. Доказано, что корректность трактовки расходов существенно влияет на качество и релевантность учётно-аналитической информации, формируемой в системе учёта с целью эффективного управления как собственно расходами, так и хозяйственными процессами, а также экономическими показателями. Проанализированы определения расходов в нормативных источниках и специальной литературе. Сопоставлены категории расходов в разных языках – русском, английском, украинском. Показана взаимосвязь различных категорий расходов с применяемой для их определения терминологией для целей учёта, в частности, управленческого. Обозначены проблемы, которые препятствуют осуществлению качественного учёта расходов, предложены пути их решения.

Ключевые слова: *расходы, категория, терминология, лингвистические проблемы, учётно-аналитическая информация, качество, релевантность*

Expenses are examined as a complex and widely-used economic category. It is proved, that correct interpretation of expenses influences significantly the quality and relevance of accounting and analytic information, formed in the accounting system in order to manage expenses, as well as economic processes and economic indexes effectively. Determinations of expenses are analysed in legal sources and special literature. Categories of expenses are compared in Russian, English and Ukrainian languages. Interconnection between different categories of expenses and the terminology, used in order to determine them for accounting and managerial accounting purposes is shown. Problems that hinder qualitative expenses accounting are marked, and the resolving routes are suggested.

Keywords: *expenses, category, terminology, linguistic problems, accounting and analytic information, quality, relevance*



Постановка задачи. Потребность в ведении управленческого учёта осознают всё больше руководителей предприятий и организаций. Однако при этом возникает ряд актуальных вопросов совершенствования учётно-аналитической информации, используемой в целях его осуществления. Одним из них является необходимость совершенствования системы бухгалтерского учёта, расширения горизонтов анализа данных. Вызвано это тем, что исходная информация учётно-аналитического процесса, формируемая в системе финансового учёта, оказывает значительное влияние на релевантность информации, предоставляемой пользователю по данным управленческого учёта. Учитывая то, что основным из направлений осуществления управления является сектор расходов, перед учёными-экономистами стоит задача изучения состояния и разработки предложений по адаптации отечественной системы их учёта к современным потребностям хозяйствующих субъектов, а именно: устранение недостатков в нормативно-правовой базе, обеспечивающей систему учёта расходов; пересмотр методических подходов к учёту расходов и тому подобное. Процесс такой адаптации должен начинаться с фундаментальных основ. Одной из них является определение собственно категории расходов, объединяющей немало понятий, которые существенно отличаются по контексту – расходы, затраты, издержки, потери, вложения, инвестиции, закупки, платежи. При этом в нормативных документах и специализированной литературе зачастую трактовки различных видов расходов отождествляются. Данная категория широко применяется, что также подчёркивает актуальность тщательной классификации расходов.

Актуальность. Проблемами, связанными с категорией «расходы», в разное время занимались отечественные учёные, среди которых С. Голов, В. Дерий, Н. Довгопол, Т. Дружилловская, Г. Клычова, М. Нестеренко, Н. Чумаченко и другие [1-7]. Высоко оценивая научный потенциал указанных авторов, следует признать, что в их трудах понятие расходов рассматривается преимущественно в контексте П(С)БУ 16 «Расходы», при этом не поднимается проблема более фундаментальная – неполное определение собственно категории расходов.

Цель статьи – анализ различных категорий расходов для выявления отличительных лингвистических признаков, уточнения



терминологии и определения их влияния на качество учётно-аналитической информации для целей управленческого учёта.

Изложение основного материала исследования. Категория «расходы» является сложной и широко применяемой в экономике, в бюджетной сфере, во всех звеньях хозяйственного учёта – финансовом, управленческом, налоговом, статистическом, а также в анализе и аудите. Однако трактовка расходов в различных сферах не является тождественной, что вызвано как большим количеством и разнообразием источников, в которых даны их определения, так и лингвистическими различиями и проблемами перевода. Неоднозначность трактовок приводит к некорректному использованию терминологии и, как результат, снижению качества информации, которая формируется на основе данных о расходах. Зачастую под расходами понимают не только те, которые участвуют в формировании финансового результата или объекта налогообложения, но и платежи, а также разного рода инвестиции – капитальные, текущие, финансовые.

Обзор имеющихся трактовок расходов дал следующие результаты. В Большом экономическом словаре под редакцией А.Н. Азрилияна [8] даны нижеследующие определения:

«Издержки – истекшие затраты, включающие: а) обобщённые производственные затраты по использованию продуктов и услуг в процессе производства конечной продукции, затраты, относящиеся к уже проданной продукции и соответствующей выручке с продаж; б) собственно издержки, не входящие в производственную себестоимость товаров проданных, к примеру: издержки реализации, общие и административные издержки, издержки по выплате процентов и налогов; в) убытки, относимые на издержки, например: незастрахованные активы, пострадавшие от пожара, судебные издержки;

расходы – уменьшение средств предприятия или увеличение его обязательств, которые возникают в процессе хозяйственной деятельности в целях получения прибыли и приводят к уменьшению величины собственного капитала. К расходам относятся различные затраты средств – себестоимость реализованной продукции, внепроизводственные и административные расходы, выплата процентов, арендной платы, заработной платы, налогов и т.д.».

Понятие «затраты» в данном словаре как самостоятельное не



рассматривается вообще, и авторами предлагается отождествлять его с понятием «расходы».

В Современном экономическом словаре [9] авторы попытались объяснить три категории, связанные с расходами (рус.: издержки, расходы, затраты; англ.: *costs, charges, expenses*), однако в определениях допустили взаимное использование терминов (подчёркнуто):

«Издержки – выраженные в денежной форме затраты, обусловленные расходом разных видов экономических ресурсов (сырья, материалов, труда, основных средств, услуг, финансовых ресурсов) в процессе производства и обращения продукции, товаров;

расходы – затраты в процессе хозяйственной деятельности, приводящие к уменьшению средств или увеличению его долговых обязательств. Обычно, это затраты, связанные с ресурсным обеспечением производства, приобретением материалов, оборудования, оплатой труда работников, ремонтом оборудования, выплатой процентов по кредитам, арендной платой, уплатой налогов;

затраты – выраженные в денежной форме расходы предприятий, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение, сбыт продукции. В зарубежной литературе затраты чаще именуется издержками производства и обращения».

Определение издержкам (англ. *costs*) даётся Р. Макконелом Кэмпбеллом и Л. Брю Стэнли в книге «Экономикс: принципы, проблемы и политика» [10]: «Экономические издержки (англ. *economic costs*) – это те выплаты, которые фирма обязана осуществить, или те доходы, которые фирма обязана обеспечить поставщику ресурсов для того, чтобы отвлечь эти ресурсы от использования в альтернативных производствах».

Среди отечественных учёных в дискуссии на указанную тему наиболее активное участие приняли Н. Чумаченко, И. Белоусова и их оппонент С. Голов. При этом объектом споров учёных стал ряд вопросов, связанных с П(С)БУ 16 «Расходы», и одним из них являются подходы к определению термина «расходы». Н.Г. Чумаченко отмечает, что определение, которое даётся в П(С)БУ 16 «Расходы», не в полной мере соответствует п. 70 «б» Концептуальных основ составления и представления финансовой отчётности. Он выражает мнение о том, что отечественную его



Интерпретацию мотивировано желанием разработчиков стандарта скрыть некоторые недостатки П(С)БУ 9 «Запасы» [11, с. 4]. Но следует отметить, что оппоненты сходятся в понимании многоаспектности самого понятия «расходы». С. Голов отмечает, что «определение расходов в экономической теории и для целей бухгалтерского учёта может отличаться. Более того, основой концепции управленческого учёта являются «разные расходы для разных целей» [12, с. 7].

Таким образом, для целей финансового учёта было бы целесообразным дать определение категории расходов в П(С)БУ 16 «Расходы» [13] более полно, увязав его с Планом счетов бухгалтерского учёта [14] – в нём разделяются понятия расходов, потерь, затрат, что не подкреплено нормативной базой.

Следует также отметить, что расходы – во всех их аспектах – в бюджетной сфере носят единое название издержек, что не способствует корректному универсальному использованию указанного термина. Издержки – это расходы, которые осуществляет учреждение для своего содержания и выполнения возложенных на него функций. К ним относят расходы по неоплаченным счетам кредиторов, по начисленной и не выплаченной заработной плате – кредиторскую задолженность. Для покрытия расходов организация получает государственные ассигнования, которые не подлежат возврату, с распределением их на текущие и капитальные. Они могут быть возмездными, то есть совершёнными в обмен на товар или услугу, или односторонними, такими, как заработная плата, питание, медикаменты и т.д. Под капитальными расходами понимают платежи с целью приобретения объектов со сроком службы более года, земли, нематериальных активов, а также или безвозмездные платежи, которые передаются получателям с целью приобретения ими активов, или компенсации потерь, связанных с разрушением или повреждением основных средств. К текущим расходам относят платежи, которые осуществляются в течение года на неотложные нужды учреждения (выплата заработной платы, расходы на командировки, отопление и т.д.). В бюджетных учреждениях расходы могут быть двух видов: кассовые и фактические. Начисленные и оплаченные расходы учитываются как кассовые; начисленные, но не оплаченные расходы классифицируют как фактические [15].

Ещё одной проблемной категорией, которая имеет



непосредственное отношение к расходам, являются потери. Проблема заключается в том, что ни в одном из П(С)БУ, ни в Законе ДНР «О налоговой системе» [16] также не представлено определение именно категории, а приводится уже непосредственно перечень потерь или описание их видов. Например: в п. 3.13 «Методических рекомендаций по заполнению форм финансовой отчётности» [17] указано, что в статье «Прочие операционные расходы» отражаются «... потери от обесценивания запасов; потери от операционных курсовых разниц ...».

В п. 20, 31 П(С)БУ 7 «Основные средства» говорится о том, что потери от обесценивания (уменьшения полезности) объекта основных средств отражаются как расходы отчётного периода, с увеличением в балансе суммы износа основных средств; потери от обесценивания (уменьшения полезности) ранее переоцененного объекта отражаются как уменьшение капитала в дооценке. Если потери от обесценивания превышают сумму существующего резерва, сумма превышения отражается как расходы;

согласно П(С)БУ 16 «Расходы» и Закону ДНР «О налоговой системе» в состав себестоимости входят, кроме основных производственных затрат, также потери от брака, состоящие из полностью забракованной по технологическим причинам продукции. В налоговом учёте фактическая стоимость окончательно забракованной продукции не включается в состав расходов плательщика налога, кроме потерь от брака, состоящих из стоимости окончательно забракованной по технологическим причинам продукции (изделий, узлов, полуфабрикатов) и расходов на исправление такого технически неизбежного брака, в случае реализации такой продукции. Нормы этих потерь/расходов устанавливаются кабинетом министров;

согласно п. 4 П(С)БУ 28 «Уменьшение полезности активов» «потери от уменьшения полезности – сумма, на которую балансовая (остаточная) стоимость актива превышает возмещаемую».

Учитывая несогласованность терминологии, проблема определения различных категорий расходов возникает ещё и по причине некорректного перевода экономической литературы из-за разницы количества и толкований слов-соответствий в разных языках, в частности, английском, русском и украинском. Современная украинская экономическая терминология происходит



частично из постсоветского русскоязычного экономического пространства, а частично – из переведенных специальных англоязычных нормативных документов [18, 19], например, МСФО, на базе которых разработаны П(С)БУ. Использование украиноязычной терминологии для целей учёта в ДНР актуально, т.к. система финансового учёта в Республике [20] базируется на украинской нормативной базе, и англоязычной – т.к. международные стандарты учёта и все фундаментальные исследования по управленческому учёту издаются на английском языке. Обобщение вышеизложенного представлено в табл. 1.

Таблица 1

Сопоставление категорий расходов в различных языках

Русский	Украинский	Английский
Выплаты	Виплати	<i>Payments</i>
Расходы	Витрати	<i>Charges</i>
Затраты	Затрати	<i>Expenses</i>
Издержки	–	<i>Costs</i>
–	Видатки	–
Потери	Втрати	<i>Losses</i>

Управленческий учёт характеризуется использованием специфической терминологии, присущей экономике и бухгалтерскому учёту одновременно. На основе анализа работ М. Чумаченко, И. Кондратова, Т. Карпова, С. Николаева, а также А. Апчера, К. Друри, Д. Ханца, А. Шмаленбаха и др., предлагаем акцентировать внимание на основных терминах, которыми обозначают расходы, и обосновать их объединение в категории для целей управленческого учёта (табл. 2).

На основе предложенной в табл. 2 классификации можно, в соответствии с характером хозяйственной операции, её влиянием на изменение статей, структуры и валюты баланса в зависимости от вида деятельности предприятия, сгруппировать операции, отнеся их к выплатам (укр.: виплати; англ.: *payments*), расходам (укр.: витрати; англ.: *charges*), потерям (укр.: втрати; англ.: *losses*), затратам (укр.: затрати; англ.: *expenses*), издержки (укр.: витрати; англ.: *costs*), или различным видам расходов бюджетной сферы: расходам (укр.: видатки; англ.: *charges*); затратам (укр.: видатки; англ.: *expenses*); издержкам (укр.: видатки; англ.: *costs*); выплатам (укр.: виплати; англ.: *payments*).



Взаимосвязь терминологии и категорий расходов для целей управленческого учёта

Термин	Хозяйственная операция (пример)	Влияние хозяйственной операции на		Вид деятельности	Категория
		статьи баланса	баланс		
Выплаты (укр. виплати; англ. <i>payments</i>), но не расходы (укр. витрати; англ. <i>charges</i>)	уплата задолженности поставщику	(-) денежные средства (-) кредиторская задолженность	А (-) П (-)	Операционная	ВЫПЛАТЫ (виплати; <i>payments</i>)
Выплаты (укр. виплати; англ. <i>payments</i>), расходы (укр. витрати; англ. <i>charges</i>)	выплата дивидендов акционерам	(-) денежные средства (-) кредиторская задолженность	А (-) П (-)	Финансовая	
Расходы (укр. витрати; англ. <i>charges</i>), но не выплаты (укр. виплати; англ. <i>payments</i>)	покупка с отсрочкой платежа	(+) активы (+) кредиторская задолженность	А (+) П (+)	Инвестиционная, операционная	РАСХОДЫ (витрати; <i>charges</i>)
Расходы (укр. витрати; англ. <i>charges</i>), но не затраты (укр. затрати; англ. <i>expenses</i>)	покупка (оприходование) материалов	(+) запасы (+) кредиторская задолженность	А (+) П (+)	Операционная	
Потери (укр. втрати, англ. <i>losses</i>)	отражение сверхурочных потерь от порчи ТМЦ	(-) запасы (-) нераспределённая прибыль	А (-) П (-)		ПОТЕРИ (втрати, <i>losses</i>)
Затраты (укр. затрати; англ. <i>expenses</i>), расходы (укр. витрати; англ. <i>charges</i>)	передача материалов в производство	(-) запасы (+) незавершённое производство	А (-) А (+)		ЗАТРАТЫ (затрати; <i>expenses</i>)
Затраты (укр. затрати; англ. <i>expenses</i>), но не расходы (укр. витрати; англ. <i>charges</i>)	передача материалов на модернизацию оборудования	(-) запасы (+) незавершённое строительство	А (-) А (+)	Инвестиционная	
Затраты (укр. затрати; англ. <i>expenses</i>), но не издержки (укр. витрати; англ. <i>costs</i>)	списание оборудования из-за пожара	(-) основных средств (-) нераспределённая прибыль	А (-) П (-)		ИЗДЕРЖКИ (витрати; <i>costs</i>)
Затраты (укр. затрати; англ. <i>expenses</i>), издержки (укр. витрати; англ. <i>costs</i>)	начисление амортизации основных средств производственного назначения	(+) накопленная амортизация (+) незавершённое производство	А (-) А (+)	Операционная	
Издержки (укр. витрати; англ. <i>costs</i>), но не затраты (укр. затрати; англ. <i>expenses</i>)	начисление вознаграждения менеджеру	(+) кредиторская задолженность (-) нераспределённая прибыль	П (+) П (-)		РАСХОДЫ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ (видатки; <i>charges, expenses, costs, payments</i>)
Выплаты (укр. видатки; англ. <i>payments</i>)	перечисление неоплатных платежей, которые передаются получателям	(-) счета спец фонда (+) расходы специального фонда	А (-) А (+)	Для бюджетной сферы деление деятельности по видам в рамках организации не характерно	
Расходы (укр. видатки; англ. <i>charges</i>)	начисление заработной платы руководству	(+) расходы общего фонда (+) кредиторская задолженность	А (+) П (+)		
Затраты (укр. видатки; англ. <i>expenses</i>)	закупка материалов	(+) материалы и продукты питания (+) кредиторская задолженность	А (+) П (+)		
	приобретение основных средств	(+) основные средства (+) фонд в необоротных активах	А (+) П (+)		
Издержки (укр. видатки; англ. <i>costs</i>)	начисление платы за электроэнергию	(+) расходы общего фонда (+) кредиторская задолженность	А (+) П (+)		
Потери (укр. видатки, англ. <i>losses</i>)	отражение сверхурочных потерь от порчи ТМЦ	(-) запасы (-) результат исполнения сметы	А (-) П (-)		

Условные обозначения: А – актив, П – пассив

Иначе к решению данного вопроса подходит Т.Н. Одинцова

[21]. По её мнению, главной причиной распределения затрат и расходов в целях бухгалтерского учёта является действие принципа периодичности. Этот принцип предусматривает, что в конце каждого отчётного периода определяется финансовый результат.

Затраты, которые несёт предприятие, могут стать расходами в периоде возникновения или в последующих периодах, в то время как расходы, признаваемые в определённом периоде, представляют собой часть затрат и предусматривают движение ресурсов предприятия, уменьшая его прибыль в данном периоде.

Подытоживая проведенное исследование, на основе предложенной классификации различные категории расходов можно соотнести следующим образом, продемонстрированном на рис. 1.

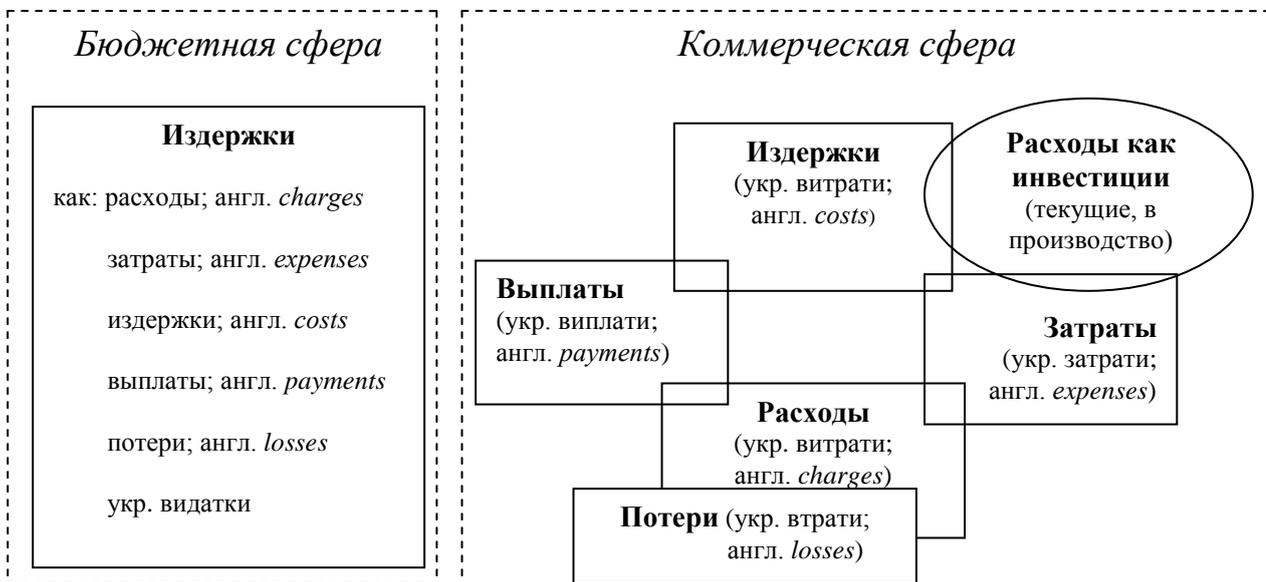
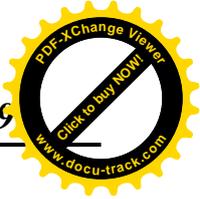


Рис. 1. Схема взаимосвязи категорий расходов

Итак, часть выплат (укр.: виплати; англ.: *payments*), являются расходами (укр.: витрати; англ.: *charges*). Есть часть затрат (укр.: затрати; англ.: *expenses*), которые являются расходами (укр.: витрати; англ.: *charges*). Также есть и затраты (укр.: затрати; англ.: *expenses*), и расходы (укр.: витрати; англ.: *charges*), которые являются издержками (укр.: витрати; англ.: *costs*). Все потери (укр.: втрати; англ.: *losses*) являются расходами (укр.: витрати; англ.: *charges*), но не все расходы (укр.: витрати; англ.: *charges*) являются потерями (укр.: втрати; англ.: *losses*). В бюджетной сфере используют термин «видатки» во всех значениях: выплаты (англ.: *payments*), расходы (англ.: *charges*), затраты (англ.: *expenses*),



расходы (англ.: *costs*), потери (англ.: *losses*).

Выводы по выполненному исследованию и направления дальнейших разработок по данной проблеме. Многоаспектность расходов как экономической и учётной категории приводит к необходимости различать их толкование, исходя из контекста высказываний. Предложенное соотношение категорий расходов позволяет определить сущность каждого из приведенных терминов. Это является необходимым условием качественного учётно-аналитического процесса с целью предоставления корректной и релевантной информации руководству предприятия для дальнейшего управления финансовыми и экономическими показателями предприятия, организации, учреждения. Перспективными направлениями исследования являются: предложения по устранению недостатков нормативно-правовой базы по учёту затрат; разработка алгоритма анализа затрат с учётом приведенного разграничения в рамках категории; пересмотр классификации расходов; анализ влияния трактовки категории «издержки» на качество информации, предоставляемой управленческим учётом пользователям.

Список использованных источников

1. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку: монографія / С.Ф. Голов. – К.: Центр учбової літератури. – 2007. – 522 с.
2. Дерій В. Термін «витрати» та його трактування для потреб обліку і контролю / В. Дерій // Галицький економічний вісник. – 2010. – № 1 (26). – С. 154-160.
3. Довгопол Н. П(С)БО 16 «Витрати» між фінансовим і управлінським обліком / Н. Довгопол, М. Нестеренко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. – № 6. – С. 3-15.
4. Довгопол Н. П(С)БО 16: побудова аналітичного обліку витрат для забезпечення потреб управління підприємством (на прикладі ВАТ Харківський машинобудівний завод «Світло шахтаря») / Н. Довгопол, М. Нестеренко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – № 10. – С. 47-55.
5. Дружиловская Т.Ю. Характеристика расходов и затрат для бухгалтерского финансового учёта / Т.Ю. Дружиловская //



Международный бухгалтерский учёт. – 2015. – № 2 (344). – С. 31-45.

6. Клычова Г.С. Организационно-экономическая сущность затрат, расходов и издержек предприятия Г.С. Клычова, Р.Р. Хайруллин // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. – № 13. – С. 31-36.

7. Чумаченко Н. Экономическая работа на предприятии и П(С)БУ 16 «Расходы» / Н. Чумаченко, И. Белоусова // Бухгалтерский учёт и аудит. – 2007. – № 3. – С. 13-16.

8. Большой экономический словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. – 7-е изд., доп. – М.: Институт новой экономики, 2010. – 1472 с.

9. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – 2-е изд., испр. – М.: Инфра, 1998. – 479 с.

10. Макконел Кэмпбелл Р. Экономикс: принципы, проблемы и политика / Р. Макконел Кэмпбелл, Л. Брю Стенли . В 2 т.: пер. с англ. 11-го изд. – Т.2. – М.: Республика, 1992. – 400 с.

11. Чумаченко Н. П(С)БУ 16 «Расходы» все-таки препятствуют экономической работе на предприятии / Н. Чумаченко, И. Белоусова // Бухгалтерский учёт и аудит. – 2007. – № 10. – С. 3-10.

12. Голов С. Препятствует ли П(С)БУ 16 «Расходы» экономической работе на предприятии? / С. Голов // Бухгалтерский учёт и аудит. – 2007. – № 5. – С. 3-10.

13. Положения (стандарты) бухгалтерского учёта [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://gb-dnr.com/entsiklopediya-biznesa/1718/>.

14. План счетов бухгалтерского учёта активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций: утвержден приказом МФУ от 30.11.1999 № 291, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0892-99>.

15. Ватуля І.Д. Облік у бюджетних установах/ І.Д. Ватуля, М.І. Ватуля, З.М. Шевченко та ін. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 368 с.



16. О налоговой системе: закон Донецкой Народной Республики, принят Народным Советом ДНР 25.12.2015 (Постановление № 99-ІНС), с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>.

17. Методические рекомендации по заполнению форм финансовой отчётности: приказ МФУ от 28.03.2013 № 433 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.profiwins.com.ua/ru/letters-and-orders/treasury/3759-433.html>.

18. Международные стандарты финансовой отчётности – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://msfz.ligazakon.ua/magazine_article/FZZ00057.

19. Концептуальные основы финансовой отчётности / (англ. Conceptual Framework for Financial Reporting) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ifrs.org>.

20. О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности: закон Донецкой Народной Республики, [принят Народным Советом ДНР 27.02.2015 (Постановление №1-72П-НС)]. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-buh-i-fin-uchete/>.

21. Одинцова Т.М. Признание и отражение в системе финансового и управленческого учёта затрат и расходов предприятия / Т.М. Одинцова // Вестник СевНТУ. Вып. 92: Экономика и финансы: сб. науч. трудов. – Севастополь: СевНТУ. – 2014. – С. 151-157.

УДК 338.515

УЧЁТ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ И ЕЁ РАСПРЕДЕЛЕНИЕ МЕЖДУ УЧРЕДИТЕЛЯМИ (УЧАСТНИКАМИ)

Криштопа И.В.,

*канд. экон. наук, доцент кафедры учёта и аудита
ГОУ ВПО «Донецкая академия управления и
государственной службы
при Главе Донецкой Народной Республики»*

В данной статье рассматриваются особенности соблюдения нормативных требований при исчислении и распределении чистой прибыли между учредителями (участниками) субъекта



ГОУ ВПО «Донецкая академия управления и государственной службы
при Главе Донецкой Народной Республики»

СБОРНИК НАУЧНЫХ РАБОТ

СЕРИИ «ФИНАНСЫ, УЧЁТ, АУДИТ»

Выпуск 14

Материалы представлены на языке оригинала.

Опубликованные материалы отражают точку зрения авторов,
которая может не совпадать с мнением редколлегии сборника.

При цитировании или частичном использовании текста публикаций
ссылка на сборник обязательна.

Ответственная за выпуск	Волощенко Л.М.
Литературный редактор	Полчанинова Л.Н.
Технический редактор	Волобуева Д.С.
Компьютерная вёрстка	Зензеров В.И.

Подписано в печать 27.06.2019.

Формат 60x84 ^{1/16} Бумага офсетная 15,0 усл.-печ. л. Тираж 100 экз.

ГОУ ВПО «Донецкая академия управления и государственной службы
при Главе Донецкой Народной Республики»

Адрес редакции: ДНР, 83015, г. Донецк, ул. Челюскинцев, 163а

ГОУ ВПО «ДонАУиГС»

Подписано в печать решением ученого совета ГОУ ВПО «ДонАУиГС»
Протокол № 13 от 27.06.2019 г.