



УДК 657

УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПІДПРИЄМСТВАХ

Студ. В.В. Кептя, гр. МгЗМОК -17л
Науковий керівник доц. О.В. Зінченко
Київський національний університет технологій та дизайну

Мета і завдання. Метою дослідження є аналіз організаційних аспектів організації обліку засобів в різних джерелах. Завдання: провести аналіз нормативно-правових документів з організації обліку основних засобів, висвітлити розбіжні, дослідити визначення основних засобів та їх оцінку.

Об'єкт та предмет дослідження. Об'єктом даного дослідження є нормативно-правові документи з організації обліку основних засобів, зокрема, національні та міжнародні. Предметом дослідження є порівняння визначення основних засобів в нормативно-правових актах для потреб обліку.

Методи та засоби дослідження. В процесі дослідження застосовувалися загальнонаукові та спеціальні методи наукового пізнання. Загальнонауковими методами є спостереження, індукція, аналогія, аналіз, синтез, порівняння, формалізація. Спеціальними методами є інвентаризація, оцінка, перевірка документів, аналітичний метод, групування, експертиза, тестування.

Наукова новизна та практичне значення отриманих результатів. Наукова новизна полягає в дослідженні національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку основних засобів та узагальненні підходів щодо їх тлумачення.

Результати дослідження. Аналіз наукових праць свідчить, що на сучасному етапі розвитку ринкової економіки потребують подальшого розвитку теоретико-методичні положення щодо удосконалення системи управління основними засобами підприємств. Для облікової практики певний інтерес мають пропозиції, які стосуються методичних положень щодо оцінки основних засобів на основі розвитку їх класифікаційних ознак, що впливають на формування організаційних складових в системі управління.

Дослідження показує розбіжність щодо визначення поняття «основні засоби»: у Податковому кодексі для оподаткування використовують лише матеріальні активи, тобто виробничі «основні засоби», а П(С)БО 7 [2] включає як виробничі, так і невиробничі основні засоби. Тобто П(С)БО 7 «Основні засоби» трактує поняття набагато ширше, ніж Податковий кодекс, а не чітке визначення поняття та класифікації «основних засобів» спричиняє труднощі в обліковій практиці [2].

Облік ОЗ здійснюється в натуральних і вартісних показниках. При оцінюванні ОЗ у натуральній формі встановлюється кількість машин, їх продуктивність, потужність, розмір виробничих площ. Кожний об'єкт ОЗ обчислюється в натуральних одиницях, які характеризують певні його параметри. Ці дані використовуються для розрахунку виробничих потужностей підприємств і галузей економіки, визначення речового складу основних засобів, встановлення шляхів більш раціонального їх використання, складання балансу обладнання, визначення технічного стану основних засобів.

Залежно від характеру, стану ОЗ, часу оцінювання розрізняють такі види достовірності оцінки їх вартості: первісна (історична) собівартість; справедлива вартість; переоцінена вартість; залишкова вартість; вартість, яка амортизується; ліквідаційна вартість.

Первісна вартість ОЗ зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів. Таким чином, вартісна оцінка основних засобів необхідна для

Економіка інноваційної діяльності підприємств
*Організаційні та методичні аспекти бухгалтерського обліку і аудиту
інноваційної діяльності підприємств України*

планування розширеного відтворення основних засобів, визначення ступеня зносу та розміру амортизаційних відрахувань.

Таблиця 1 – Тлумачення основних засобів в нормативно-правовій базі

Назва джерела	Визначення
П(С)БО 7 «Основні засоби»	основні засоби» (далі - ОЗ) – матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва чи доставки товарів, надання послуг, здачі в оренду іншим особам чи для виконання адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року» [2]
МСБО 16 «Основні засоби»	ОЗ – це матеріальні активи, які утримуються підприємством для використання у виробництві або постачанні товарів та наданні послуг, для оренди іншим або для адміністративних цілей; будуть використовуватися, як очікується, протягом більше, ніж одного періоду. Об'єктом є активи основних засобів: земля, земля та будівлі, машини та обладнання, кораблі, літаки, автомобілі, меблі і приладдя, офісне обладнання [4].
Податковий кодекс України	ОЗ – матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 6000 грн., невиробничих ОЗ і НМА), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 6000 грн. і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік) [1].
Метод. реком. з бух.обліку основних засобів № 561	ОЗ – це матеріальні активи, які підприємство утримує з метою їх використання у процесі виробництва, постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше як один рік (або операційний цикл, якщо він триває більше одного року) [3].

Висновки. В результаті проведеного дослідження зроблено такі висновки: на основі аналізу нормативно-правових документів щодо термінології «основних засобів» вивчено розбіжності; важливе місце в забезпеченні обліково-аналітичного управління ОЗ є оцінка таких активів, оскільки від застосованої методики оцінки залежить достовірність звітних показників, які характеризують майновий і фінансовий стан підприємства. Усунення розбіжностей у нормативних документах щодо термінології основних засобів та їх оцінки є основними при формуванні облікової політики і мають стати пріоритетними для вдосконалення організації обліку на підприємстві.

Ключові слова: основні засоби, оцінка, вартість, матеріальні активи.

ЛІТЕРАТУРА

1. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради. – 2015. – №13–17. – Ст. 112. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
2. П(С)БО 7 «Основні засоби» Затв. наказом МФУ №92 від 27.04.2000р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.
3. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів : Затверджені наказом Міністерства фінансів України № 561 від 30.09.2003 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
4. МСБО 16 «Основні засоби». IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_014