

цільового призначення. Відомості 7.1, 7.2, 7.3 забезпечують накопичення аналітичних даних щодо додаткового капіталу, використання прибутку, забезпечень майбутніх витрат і платежів за період з початку поточного року.

Інформація наявності і руху власного капіталу та забезпечень зобов'язань знаходить відображення в формах фінансової звітності

Складність обліку власного капіталу в тому, що в процесі діяльності відбуваються безперервні зміни, пов'язані зі збільшенням або зменшенням як його загальної величини, так і окремих його елементів. Для цього потрібна облікова інформація про засновників, їх частку у статутному капіталі, розмір прибутку та напрями його використання, ступінь незалежності підприємства від залучених джерел фінансування.

#### Список використаних джерел:

1. Касич А.О. Науково-методичні аспекти обліково-аналітичного забезпечення управління прибутком підприємства / Касич А.О., Циган Р.М., Карбан О.І. // Проблеми економіки. – Харків: ВД „Інжек”, 2013. – № 1. – С. 252–257.

*Зінченко О. В., к.е.н., доцент,*

*Самотуга Т.Ю. студентка,*

*Київський національний університет технологій та дизайну*

### **АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПІДПРИЄМСТВАХ**

Питання обліку основних засобів розглядалось багатьма вченими. Проте, незважаючи на значні дослідження даного питання, кожне підприємство має свої особливості і потребує конкретних заходів щодо вдосконалення обліку основних засобів. Нормативними актами, зокрема – Планом рахунків,

Інструкцією про застосування Плану рахунків, П(С)БО 7 «Основні засоби» не охоплено всіх питань, які виникли за ділянкою обліку основних засобів.

Аналіз нормативно-правової бази свідчить, що облік основних засобів має тенденцію до ускладнення, а внаслідок, виникають проблеми, які мають негативний вплив на процес управління виробництвом знижуючи ефективність їх використання. Проблемними питаннями є такі:

<ul style="list-style-type: none"> <li>– різні підходи щодо термінології та визначення економічної сутності основних засобів для потреб фінансового обліку та в системі оподаткування;</li> <li>– проблема оцінки основних засобів;</li> <li>– підвищення інформативності первинних документів з обліку основних засобів;</li> <li>– проблема інформаційного забезпечення управління матеріально-технічною базою.</li> </ul>
--

Застосування в обліковій практиці Плану рахунків та Національних стандартів дає змогу виявити такі недоліки і переваги, зокрема:

Переваги	Недоліки
<ul style="list-style-type: none"> <li>- зрозумілість вітчизняного обліку для іноземних інвесторів;</li> <li>- узгодженість Плану рахунків з фінансовою звітністю;</li> <li>- регламентація основних ділянок обліку положеннями, які сприяють при його веденні використовувати різні варіанти і кожному підприємству обирати найефективніші для нього методи.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- значна трудомісткість трансформаційних процесів;</li> <li>- деякі стандарти, написані важко доступною мовою і є не досить зрозумілими;</li> <li>- в нормативних актах не охоплено питань, які виникли у зв'язку з реформуванням обліку основних засобів;</li> <li>- амортизація основних засобів нараховується в бухгалтерському обліку з наступного місяця після введення їх в експлуатацію. В П(С)БО 7 такої чіткості немає, у п. 29 стандарту зазначено, що «нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт став придатним для корисного використання». Однак придатним для корисного використання може бути й обладнання, яке не потребує монтажу і зберігається на складі, а також інші види капітальних інвестицій. Таке визначення може спричинити формування неправильної думки на практиці стосовно того, що на капітальні інвестиції також можна нараховувати амортизацію. У зв'язку із зазначеним, передостанній абзац п.29 П(С)БО 7 слід викласти в такій редакції: «Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів було введено в експлуатацію» [2,с.135].</li> </ul>

Суттєвими є проблеми складності оцінки основних засобів, які полягають у виборі вартості, за якою слід їх вимірювати.

Згідно норм П(С)БО 7 «Основні засоби» підприємства можуть використовувати два види оцінки вартості основних засобів: за первісною або за справедливою вартістю [1].

Найбільш традиційним способом оцінки в національній обліковій практиці є відображення основних засобів за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх виробництво і придбання. Проте, при оцінці основних засобів в умовах інфляційних процесів застосування первісної вартості призводить до негативних наслідків.

Проблемними питаннями оцінки за справедливою вартістю основних засобів, є:

1. Відсутність методичних основ обґрунтованого визначення вихідної оцінки основних засобів, що є досить важливим.
2. Використання поняття «справедлива вартість» в П(С)БО, оскільки ринкові ціни не можна назвати справедливими, так як вони не можуть бути одночасно справедливими для двох учасників ринку – продавця і покупця.
3. При виборі об'єктивного методу оцінки основних засобів слід мати на увазі, що не існує такої оцінки, яка б задовольняла вимоги всіх без винятку користувачів фінансової звітності.

Облік основних засобів має здійснюватися з урахуванням вимог чинного законодавства та мати таку структуру: введення в експлуатацію об'єктів основних засобів, поліпшення та ремонту об'єктів основних засобів, ліквідації об'єктів основних засобів, нарахування амортизації основних засобів.

Проблемним питанням є порядок визначення ліквідаційної вартості основних засобів через складність оцінки активів у майбутньому. Завдяки централізованим нормам усереднених відсотків ліквідаційної вартості основних засобів за групами, визначення вартості, яка амортизується, матиме об'єктивніший характер, зникнуть розбіжності у сумі ліквідаційної вартості одних і тих же активів, спроститься порядок її визначення, що підвищить якість облікової інформації.

Слід звернути увагу на зміни, насамперед, у частині підвищення оперативності та ефективності обліку основних засобів підприємств, що вимагає вирішення таких завдань, зокрема, дослідження:

- чинної методики нарахування амортизації, обліку зносу основних засобів та аналіз їх організації;
- методики обліку основних засобів, впливу на них змін податкової політики та виявлення шляхів її вдосконалення.

Облік основних засобів доцільно будувати із урахуванням таких основних чинників:

- довготривалого терміну використання об'єктів, протягом якого їх необхідно обліковувати;
- технічно складної та багатокомпонентної будови, яку необхідно детально відображувати в облікових регістрах;
- необхідність проведення ремонтів, реконструкції, модернізації основних засобів призводить до зміни їх первісних характеристик, які потрібно своєчасно відображувати у регістрах обліку;
- коштовність об'єктів вимагає адекватної організації процесів їх приймання, списання, а також і обліку наявності, які б забезпечували їх цілісність і збереження у робочому стані.

Таким чином, щойно сказане, дозволяє запропонувати наступні напрями удосконалення обліку основних засобів на підприємстві:

- 1) брати до уваги обґрунтоване визначення поняття основних засобів;
- 2) врахування довготривалого терміну використання об'єктів, протягом якого їх слід обліковувати та технічно складної та багатокомпонентної будови, яку детально відображувати в облікових регістрах;
- 3) удосконалення та спрощення робочої документації з аудиту основних засобів підприємства;
- 4) розробка заходів щодо збереження приватної власності, унеможливлення крадіжок майна, руйнування об'єктів є однією із основних проблем, що постійно постають перед суб'єктами господарювання.

Організація обліку основних засобів має бути цілісною, єдиною системою взаємопов'язаних, взаємоузгоджених способів і методів обліку, які охоплюють увесь комплекс облікових процедур.

Отже, доцільно удосконалювати теоретичні і практичні засади організації обліку основних засобів у напрямі розширення її управлінських можливостей, максимально пристосовуючи до практичних потреб суб'єктів підприємницької діяльності. Основними шляхами удосконалення обліку основних засобів є раціоналізація форм документів і реєстрів обліку, методів і способів збирання, обробки і узагальнення облікової інформації, адаптованих до сучасних умов.

#### Список використаних джерел:

1. П(С)БО 7 «Основні засоби», затв. наказом МФУ від 27 квітня 2000 року № 92, (зі змінами та доповненнями) - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?code=z0288-00>.

2. Рибченко М.Ф., Кириленко В.М. Проблеми та шляхи вдосконалення основних засобів// Держава та регіони. – 2007.- №6. – С.135-137.

*Ігнатенко Т.В., к.е.н, доцент,*

*Процько В.А., студент,*

*Київський національний торговельно-економічний університет*

## **МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ КАПІТАЛ-БРЕНДУ**

Однією з найбільш актуальних проблем модерного бізнесу є правильна стратегія формування та обліку бренду, як нематеріального актива. Від їх рівня