

### Список використаних джерел:

1. Бутинець Ф.Ф. Витрати виробництва та їх класифікація для потреб управління / Ф.Ф. Бутинець // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. – №1(22). – С. 11-18.
2. Давидова Т.М. Методологічні аспекти обліку витрат на збут та відображення їх в фінансовій звітності / Т. М. Давидова // Вісник податкової служби України. – 2009. – № 8. – С. 14–19.
3. Дерій В.А. Витрати на збут у системі обліку й аналізу невиробничих витрат / В.А. Дерій // Облік і фінанси. – 2013. – № 4. – С. 20–23.
4. Загуральська С.В. Витрати на збут / С.В. Загуральська // Бібліотека Баланс: Практичне керівництво 2018. – №22. – С. 42–44.
5. Закон України «Про рекламу» від 03.07.1996 № 270/96-ВР (Редакція станом на 14.02.2012), [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/270/96-%D0%B2%D1%80/ed20120214>
6. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. (Редакція станом на 27.06.2013 № 627) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
7. Подмешальська Ю.В., Степаненко В.А. Облік витрат на збут / Ю.В. Подмешальська, В.А. Степаненко.// Інвестиції: практика та досвід №24 / 2018– С. 31–35
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: наказ Міністерства Фінансів України за станом на 31.12.1999 № 318. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z0027-00>
9. Про затвердження Методичних рекомендацій з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності: Наказ МЕЗПЕІУ від 22.05.2002 №145 (Редакція станом на 02.03.2010) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0145569-02>
10. Шиманська А. Класифікація витрат на збут промислового підприємства / А. Шиманська // Маркетинг в Україні. – 2014. – №5. – С. 24–28

**Юхневич Я.С.,**

магістр, спеціальність «Облік і оподаткування»,

науковий керівник:

к. е. н., доцент Безеврехий К.В.,

*Національна академія статистики, обліку та аудиту*

*(м. Київ)*

### **ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ОФОРМЛЕННЯ ОПЕРАЦІЙ ІЗ МАЛОЦІННИМИ ШВИДКОЗНОШУВАНИМИ ПРЕДМЕТАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ**

У сучасних умовах становлення ринкової економіки України зростає потреба в удосконаленні бухгалтерського обліку, особливо це стосується підприємств, які мають суспільний інтерес, великих і середніх суб'єктів

господарювання, де існує велика кількість господарських операцій, від відображення правильності яких залежать результати діяльності.

Вагоме місце у виробничій діяльності підприємства займають малоцінні і швидкозношувані предмети (далі – МШП), адже вони є засобами праці невисокої вартості з недовгим терміном служби, які відносяться до класу запасів. Малоцінні та швидкозношувані предмети суттєво відрізняються від інших видів запасів, оскільки багаторазово беруть участь у виробництві, зберігаючи свою натурально-речову форму до кінця строку корисного використання [6, с. 64].

Питаннями дослідження документального оформлення операцій із МШП були висвітлені в працях відомих вітчизняних вчених: Л. Ангеліна [1], К. Безверхий [2], О. Бірюк [3], Г. Кесарчук [4], А. Макаренко [5], Н. Харченко [6], М. Шендригоренко [7] та інші. Не применшуючи важливості напрацювань вітчизняних науковців, слід зауважити, що нерозглянутими залишаються питання щодо документального оформлення операцій із надходження та списання малоцінних і швидкозношуваних предметів.

На кожному робочому місці бухгалтерський документ повинен знаходитися мінімальний строк і проходити якомога менше інстанцій. Прискорення документообігу покращує якість облікової інформації і забезпечує достовірність показників господарсько-фінансової діяльності підприємства. Загальна схема організації документообігу на підприємстві представлена на рис. 1.

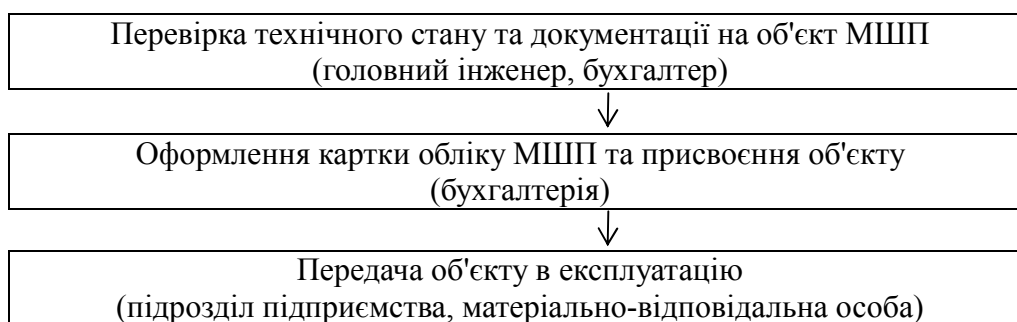


**Рис. 1. Загальна схема організації документообігу на підприємстві\***

\* Джерело: узагальнено автором на основі [7]

Організацію процесу документування на підприємстві потрібно формувати на загальних принципах, дотримання яких забезпечить упорядкованість руху облікової

інформації, її узгодженість та визначений рівень якості. Схема документообігу по надходженню об'єкта МШП на підприємство наведена на рис. 2.



**Рис. 2. Послідовність документообігу при надходженні на підприємство об'єкту МШП\***

\*Джерело: власна розробка.

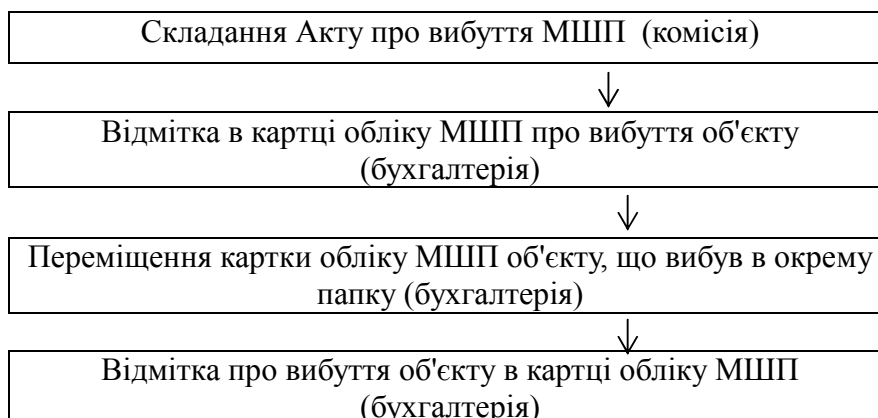
Схема документообігу по внутрішньому переміщенню об'єкта МШП на підприємстві наведена на рис. 3.



**Рис. 3. Послідовність документообігу при внутрішньому переміщенні об'єкту МШП\***

\*Джерело: власна розробка.

Схема документообігу при вибутті об'єкта основних засобів на підприємстві наведена на рис. 4.



**Рис. 4. Послідовність документообігу при вибутті об'єкту МШП\***

\*Джерело: власна розробка

В процесі документування обліку МШП, як і будь-яких інших об'єктів, розрізняють документи бухгалтерського і оперативного обліку.

До первинних документів бухгалтерського обліку відносять документи, якими оформлюється: списання предметів на господарські потреби. Документи оперативного обліку – це документи, які відображають передачу зазначених предметів в ремонт, поповнення їх запасу в роздавальних коморах, видачу МШП працівникам та їх повернення тощо.

Розглянемо характеристику первинних документів, призначених для відображення інформації про МШП (табл. 1).

Таблиця 1

**Характеристика первинних документів щодо обліку МШП\***

Номер форми	Назва форми	Призначення документу
МШ-1	Відомість на повернення (вилучення) постійного запасу інструментів (пристроїв) Використовується для обліку зміни запасу повернення (вилучення) інструментів на тих підприємствах, де постійного запасу облік ведеться за принципом встановлення інструментів (пристроїв) постійного обмінного фонду.	
МШ-2	Картка обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів	Використовується для обліку МШП, які були видані під розписку працівнику для тривалого користування. Заповнюється на кожного працівника, який одержав МШП.
МШ-4	Акт на вибуття малоцінних та швидкозношуваних предметів	Застосовується для обліку зіпсованих і малоцінних та втрачених МШП.
МШ-6	Особова картка обліку спецодягу, спецвзуття та запобіжних пристроїв	Використовується для обліку спецодягу, спецвзуття та запобіжних засобів, які видаються працівникам підприємства для індивідуального користування
МШ-7	Відомість обліку видачі (повернення) спецодягу,	Застосовується для обліку видачі спецодягу, спецвзуття працівникам підприємства в індивідуальне користування за встановленими нормами.
МШ-8	Акт на списання малоцінних та швидкозношуваних предметів	Застосовується для оформлення списання морально застарілих, зношених і непридатних для подальшого використання інструментів (пристроїв), спецодягу, спецвзуття, запобіжних засобів по закінченню строку носіння, інших малоцінних та швидкозношуваних предметів і здавання їх до комор для утилю. Акт складається на підставі разових актів вибуття (ф.№ МШ-4)

\*Джерело: узагальнено автором на основі [4, с. 225-226]

Отже, наведені дані у первинних документах узагальнюються у регістрах аналітичного та синтетичного обліку з подальшим відображенням у фінансовій звітності.

Проведений аналіз первинної документації щодо обліку МШП дозволив виявити проблемні питання в частині документального оформлення операцій із надходження та вибуття МШП. Вважаємо за доцільне створення на підприємствах облікового реєстру за рухом МШП, який би містив інформацію про: форму МШП; надходження та передачу МШП в експлуатацію; вибуття (списання, реалізацію чи безоплатну передачу) МШП. Записи в такому реєстрі повинні проводитися виключно на підставі первинних документів з обов'язковим відображенням на рахунках бухгалтерського обліку. Запропонований реєстр доцільно скласти в автоматизованій формі з використанням програмного продукту 1С: Бухгалтерія для України (версія 8.3).

Таким чином, дослідивши документальне оформлення операцій із МШП, було розглянуто схему організації бухгалтерського обліку за надходженням, внутрішнім переміщенням та вибуттям МШП, розкрито характеристику первинних документів з обліку МШП, з'ясовані проблемні питання документування операцій із МШП, запропоновано обліковий реєстр за рухом МШП, який сприятиме посиленню контролю за операціями із надходження та вибуттям МШП на підприємстві.

#### **Список використаних джерел:**

1. Анеліна Л. Документи і організація документообігу на підприємствах промисловості // Податки та бухгалтерський облік. – 2016. – №31. – С.23
2. Безверхий К.В. Документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку крізь призму законодавчих новацій / К. В. Безверхий // Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту. – 2017. № 3 (54). – С. 34-41.
3. Бірюк О.Г. Формування облікової політики щодо малоцінних та швидкозношуваних предметів // Збірник наукових праць: Фінанси, облік і аудит. – 2018. № 12. – с. 197-203
4. Кесарчук Г.С., Машика М.В. Облік МШП: актуальні проблеми та шляхи вдосконалення / Г.С. Кесарчук, М.В. Машика// Науковий вісник Ужгородського університету 2014 Серія Економіка. Випуск 1 (42). С. 223-227
5. Макаренко А.П. Стан та перспективи обліку виробничих запасів / Макаренко А.П., Ярданова Т.Г. // Соціально-економічний розвиток / Матеріали XXXII Міжнародної науково-практичної конференції, Чернівці, 18–19 січня 2016 р. – Т. 3. – Київ: Науково-видавничий центр «Лабораторія думки», 2016. – С. 4–6.
6. Харченко Н.В. Шляхи удосконалення бухгалтерського обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів Інвестиції: практика та досвід № 2 / 2018 – С. 64-68.
7. Шендригоренко М.Т. Актуальні питання обліку та аудиту малоцінних оборотних і необоротних матеріальних активів / М.Т. Шендригоренко // Науково-виробничий журнал «Бізнес-навігатор». Випуск 4 (47) 2018, С.185-188