

правильно здійснювати облік витрат на оплату праці і з точки зору податкового обліку [1,2].

Практичне значення у вирішенні основних завдань з обліку праці і заробітної плати полягає:

- в забезпеченні контролю за кількісним складом працівників, використанням робочого часу та дотриманням трудової дисципліни;
- контролю за порядком ведення розрахунків з працівниками підприємства по оплаті праці та включення у собівартість продукції (робіт, послуг);
- контролю розрахунків з бюджетом та позабюджетними фондами по утриманих податках;
- своєчасним складанням та здачею звітності.

Список використаних джерел:

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-У1 із змінами і доповненнями// <http://www.rada.gov.ua>.
2. Закон України Про оплату праці від 10.07.03 р. № 1086-ГУ із змінами і доповненнями // <http://www.rada.gov.ua>.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: затв. наказом Мінфіну України від 31-12.99 р. № 318 . із змінами і доповненнями.

Ковальчук І.О.,
магістр, спеціальність «Облік і оподаткування»,
науковий керівник:
д.е.н, професор Корінько М.Д.,
Національна академія статистики, обліку та аудиту
(м. Київ)

ОБЛІК І АУДИТ МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

У господарській діяльності кожного підприємства використовується значна група засобів праці порівняно невеликої вартості і зі скороченим терміном служби. Такі засоби є малоцінними активами. Сьогодні малоцінні активи для цілей адекватного облікового відображення поділяються на категорії: малоцінні та швидкозношувані предмети (далі – МШП) та малоцінні необоротні матеріальні активи. Подвійний прояв економічного змісту означених активів як малоцінних основних засобів та предметів праці зі скороченим терміном використання зумовлює застосування специфічної облікової методики у практичній діяльності суб'єктів господарювання.[1]

Важливого значення набуває поліпшення якісних показників використання МШП. Цього можна домогтися шляхом економії і більше ефективного їхнього використання. Рішення вищевикладених завдань можна досягти, застосовуючи більше прогресивні конструкційні матеріали, впроваджуючи нові технології, замінюючи дорогі матеріали більше дешевими без зниження якості продукції,

скорочуючи відходи й втрати у виробничому процесі, а також широко втягуючи в господарський оборот вторинні ресурси й попутні продукти.

Для ефективної діяльності підприємству велике значення має формування повної й достовірної облікової інформації про наявність, рух і використання малоцінних і швидкозношуваних предметів на кожному підприємстві, а також чітка організація внутрішньогосподарського контролю Сопко В.В. «Бухгалтерський облік». Серія: Економіка лю за їхньою схоронністю.

У своїх працях поняття, структури та методики обліку МШП зверталось багато українських та закордонних вчених, серед них: Т.А. Бутинець, М.В. Кузьмелний, М.І. Должанський, Н.І. Чабанова, В.Г. Швець, П.В. Завгородній, Н.М. Ткаченко, С.І. Травінська, Н.С. Абалмасова, Х. Андерсон, Джон Дж. Уальд, Д. Колдуелл. Праці названих вчених стали основою подальшого, докладнішого дослідження МШП, їх первинного обліку та впливу відображення МШП на фінансовий стан підприємства, визначення проблем правильної їх оцінки та класифікації.

Інформація про бухгалтерський облік МШП і її розкриття у фінансовій звітності регулюється такими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, як НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», 9 «Запаси»

Малоцінні засоби праці поділяють на дві групи: одна належить до запасів (які відповідно відображаються в складі запасів у другому розділі активу балансу «Оборотні активи»), а друга частина до складу «Малоцінних необоротних матеріальних активів» (які, в свою чергу, відображаються в першому розділі активу балансу «Необоротні активи» в складі основних засобів).

Для обліку Запасів призначений 2 клас Плану рахунків, а основними рахунками на яких обліковуються МШП : 22 Малоцінні та швидкозношувані предмети Для обліку та узагальнення інформації про наявність і рух МШП, що належать установі та знаходяться в складі запасів, призначений активний субрахунок № 221 «Малоцінні та швидкозношувані предмети на складі і в експлуатації». У бюджетних установах в розмірі вартості МШП утворюється фонд у МШП, обліковуваний на пасивному субрахунку № 411 «Фонд в МШП за їх видами», який є грошовим виразом коштів, вкладених у МШП, що перебувають у безпосередньому розпорядженні установи. За дебетом субрахунка № 221 відображаються за договірною вартістю (без ПДВ) придбані або виготовлені МШП, за кредитом — відпускання МШП в експлуатацію зі списанням на зменшення фонду МШП. [3].

В процесі господарської діяльності підприємств активізуються їхні економічні взаємовідносини з іншими суб'єктами ринку, в тому числі фізичними особами та державними органами, які зумовлюють виникнення поточних зобов'язань. Будучи джерелом формування та фінансування активів, останні виконують важливу роль у господарській діяльності підприємств. Здійснюючи суттєвий вплив на фінансову стійкість і платоспроможність суб'єктів господарювання, поточні зобов'язання з огляду на динамічний характер потребують ефективного управління грошовими потоками, контролю за фактичним станом розрахунків особливо під час фінансової кризи. Це уможлиблюється на основі

достовірної, якісної та адекватної інформації про заборгованість, яка формується в системі бухгалтерського обліку.

Запаси з огляду на динамічний характер потребують ефективного управління, так як вони також активи, які утримуються для продажу за умови звичайної господарської діяльності (товари); які перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва, (незавершене виробництво); утримуються для використання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг (сировина, матеріали тощо). У зв'язку з цим, виникає необхідність вдосконалення теоретичних і методичних аспектів визнання, класифікації, документування, оцінки та відображення МШП у системі бухгалтерського обліку [1].

Для поліпшення обліку МШП важливим є налагодження системи внутрішнього контролю на підприємстві. Це викликано тим, що МШП мають принципову розбіжність з іншими виробничими запасами, йдеться про те, що при їх експлуатації не відбувається їх зменшення так, як це, наприклад, відбувається з матеріалами, сировиною чи паливом. МШП до кінця їх використання, як правило, своїх якостей не втрачають.

Отже, сучасне нормативно-правове забезпечення обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів в Україні складається з цілого ряду нормативних документів, покликаних здійснювати його регулювання та методичне забезпечення, однак, існує і цілий ряд проблемних моментів, які ускладнюють практичну організацію і здійснення обліку МШП.

Список використаних джерел:

1. Сопко В.В. «Бухгалтерський облік», Серія: Економіка. – 2015. – №1 (45). С.298-303.

2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

URL:<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>.

3. План рахунків бухгалтерського обліку

URL:<https://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01>.

Левчук О.О.,

магістр, спеціальність «Облік і оподаткування»,

науковий керівник:

к.е.н., доцент Новіченко Л.С.

*Національна академія статистики, обліку та аудиту
(м. Київ)*

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК РЕМОНТІВ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ ВИМОГ

Питання бухгалтерського обліку основних засобів та їх ремонту є важливими для будь якого суб'єкта господарювання. Враховуючи, що на сьогодні окремі види підприємств зобов'язані вести бухгалтерський облік відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі –