

русь существенно меняет свой облик, постепенно освобождаясь от устаревших стереотипов, адаптируя лучшие образцы отечественного и зарубежного опыта.

**Список литературы:**

1. Антонов А.Л. Социальная защита населения и предоставление ему управленческих услуг органами местного самоуправления // Теория и практика государственного управления. – 2016. – №7. – С. 132-136.
2. Бидак В. Составляющие системы государственного регулирования социальной защиты и социального развития // Аспекты труда. – 2015. – №3. – С. 35-44.
3. Дорогань В.К. Проблемы и перспективы усовершенствования социального обеспечения населения // Региональные перспективы. – 2016. – №11. – С. 59-62.

**Захарченко Н.В.**

кандидат економічних наук, старший  
викладач кафедри економіки та моде-  
лювання ринкових відносин

*Одеський національний університет імені І.І. Мечникова  
м. Одеса, Україна*

**Титаренко І.А.**

студент 5-го курсу напрям  
підготовки «Облік та аудит»

## **ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ**

Ефективне використання основних засобів зумовлює необхідність впровадження на підприємстві науково обґрунтованої системи обліку основних засобів, яка б відповідала вимогам управління. Ринкові відносини обумовлюють об'єктивну необхідність підвищення ролі бухгалтерського обліку в управлінні підприємством. В нових умовах на підприємстві зростає необхідність ефективніше використовувати бухгалтерський облік, щоб контролювати й удосконалювати свою роботу.

Дослідження питань щодо удосконалення бухгалтерського обліку і контролю основних засобів ведуться постійно як вітчизняними, так і зарубіжними вченими. Зокрема, ці питання висвітлені у працях С.Ф. Голова, В.В. Сопка, Ф.Ф. Бутинця, А.В. Максименка, О.Бондара, І. Павлюка, Р.Л. Хом'яка та ін. Однак низка питань таких як: визначення справедливої і переоціненої вартості, методи нарахування амортизації, удосконалення обліку ремонту основних засобів, наближення вітчизняного обліку до міжнародних стандартів, залишаються актуальними і потребують подальших досліджень.

Метою дослідження є виявлення важливих проблем з обліку основних засобів та пошук можливих напрямів удосконалення обліку основних засобів.

Основні засоби є важливою умовою і фактором забезпечення ефективної діяльності підприємств. В бухгалтерському обліку основні засоби виділено в окремі об'єкти.

Відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 16 основні засоби вважаються активи, які відповідають таким критеріям:

- матеріальність – наявність фізичної форми;
- сфера дії – утримуються підприємством для використання у процесі виробництва або для постачання товарів чи послуг, для здачі в оренду іншим особам або для адміністративних цілей;

– тривалість очікуваного строку використання – мають використовуватись більше від одного облікового періоду [5, с.266].

Положення бухгалтерського обліку 7 дає таке тлумачення даної категорії: основні засоби – це матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) [2].

До основних проблем, які знижують ефективність використання основних засобів на виробництві слід віднести:

- різні підходи до термінології та визначення сутності основних засобів у фінансовому обліку й системі оподаткування, принципів їх оцінки;
- проблема нарахування амортизації на основні засоби;
- проблема оцінки основних засобів;
- відсутність інформаційного забезпечення з обліку основних засобів достатнього рівня.

Проблема нарахування амортизації на основні засоби та покращення їх обліку виникла у результаті того, що дані дві системи розглядають по різному амортизаційні відрахування.

У бухгалтерському обліку відображаються всі операції і всі витрати, пов'язані з придбанням і виготовленням основних засобів. У податковому обліку відображаються не всі операції, а лише ті, під час яких підприємство здійснює витрати, що підлягають амортизації згідно з податковим законодавством [1]. Усунути цю проблему можливо лише при прийнятті на законодавчому рівні під час формування показників податкового обліку за основу взяти дані бухгалтерського обліку.

Згідно П(С)БО 7 «Основні засоби» підприємства можуть використовувати два види оцінки за первісною та справедливою вартістю [2]. На практиці частіше використовується оцінка основних засобів за первісною вартістю.

Неправильна оцінка основних засобів може призвести до таких негативних наслідків як неточне нарахування амортизації, а звідси викривлення собівартості продукції, робіт і послуг, а от же і показників доходності, рентабельності підприємства, що в свою чергу може призвести до невірних висновків при аналізі діяльності підприємства і як наслідок до прийняття невірних управлінських рішень [4].

Для вирішення основних проблем необхідно:

- повна комп'ютеризація обліку основних засобів, що викликано необхідністю оперативного одержання відомостей про рух основних засобів, своєчасного та правильного розрахунку сум амортизації, визначення зносу у відповідності до встановлених норм тощо;
- удосконалення методики обліку надходження основних засобів у системі аналітичних рахунків, що дозволить спростити систему бухгалтерських записів;
- розробити бухгалтерську модель економічного механізму амортизації, що сприятиме вирішенню проблем фінансового, внутрішньогосподарського обліку амортизаційних процесів та їх податкового аспекту;
- удосконалення методики обліку витрат на ремонти основних засобів, що підвищить ефективність управління витратами;
- розробки моделі залежності експлуатаційних витрат від віку устаткування, яка дозволить визначити доцільність проведення ремонту основних засобів [6].

Отже, питання обліку основних засобів, постійно знаходиться у центрі уваги. Проблема відтворення основного капіталу є ключовою для забезпечення сталого розвитку як економіки країни загалом, так і для окремих підприємств. Економічна сутність основних засобів слугують визначальними характеристиками ідентифікації їх значення в забезпеченні відтворювальних процесів, функціонуванні та розвитку виробництва. Важливе значення в дослідженні ефективності використання основних засобів відіграє оцінювання їх сучасного стану, забезпечення адекватної класифікації, виходячи із сучасних умов господарювання, та проведення об'єктивного аналізу.

**Список літератури:**

1. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010 // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 13–14, № 15–16, № 17. – Ст. 112.
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
3. Методичні рекомендації щодо обліку основних засобів: Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 р. №11[Електронний ресурс]. – Режим доступу: [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
4. Гавриловський О.С. Облік переоцінки основних засобів : [Текст] / О.С. Гавриловський // ISSN 1993-0259. ISSN 2219-4649. Економічний аналіз. – 2014. – Том 15. – № 2. – С. 130–135.
5. Садовська І. Бухгалтерський облік: навчальний посібник для вищої школи : [Текст] / І. Садовська. – К.: Центр учбової літератури, 2013. – 266 с.
6. Богацька Н.М. Аналіз основних засобів підприємства : [Текст] / Н.М. Богацька // Економіка. – 2010. – № 5. – С. 10–15.

---

**Шутько Т.І.**

аспірант кафедри фінансів та банківської справи  
Дніпропетровський державний аграрно-економічний університет  
м. Дніпропетровськ, Україна

**МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ТА РОЗРАХУНКУ ВИТРАТ  
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ**

Необхідністю вирішення економічних завдань відповідно до вимог сучасного етапу розвитку сільського господарства породжує потребу у вдосконаленні системи управління. Головна потреба, що виникає у процесі діяльності аграрних підприємств в сучасних умовах, є вироблення і застосування на практиці різних систем і методів управління витратами.

Мета. Отримання інформації, необхідної для тих чи інших цілей управління сільськогосподарськими підприємствами, і моделювання різноманітних систем управління витратами можливо при використанні різноманітних підходів до формування і обчислення витрат.

На наш погляд, вдосконалення системи формування та розрахунку витрат сільськогосподарських підприємств доцільно здійснювати за трьома напрямками: оцінка рівня витрат в той чи інший період часу і визначення величини при-