

Також, у МСБО (IAS) 8 йдеться про облікову політику загалом, це пов'язане з тим, що за міжнародними правилами облікова політика, встановлена щодо конкретного об'єкта обліку, вважається окремою обліковою політикою. А виходячи з національного визначення терміна, сукупність таких облікових політик саме і складає єдину облікову політику підприємства.

Аналізуючи дані таблиці можна зазначити, що термін «облікова політика» як в українському законодавстві так і в міжнародному законодавстві передбачає сукупність методів, принципів, правил, способів оцінки, форм і процедур, які використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності за МСФЗ і МСБО. На нашу думку, визначення облікової політики у національних та міжнародних стандартах зменшує її вплив на облікову систему підприємства та вагомість при розв'язанні конкретних практичних завдань.

Список використаних джерел:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: за станом на 16. 07.1999 р. / Верховна Рада України. – Офіц. вид. – Київ : Парлам. вид-во, 1999. – 36 с.
2. Кулик В. А. Облікова політика підприємства: набутий досвід та перспективи розвитку [Текст]: монографія / В. А. Кулик. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2014. – 380 с.
3. МСБОДС 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" [Електронний ресурс]: Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_020
4. Свірко С.В. Облікова політика суб'єктів державного сектору: позиції міжнародної теорії та практики / С.В. Свірко // Збірник наукових праць ЛДТУ. – Луцьк, 2009. – Вип. 6 (24). Ч. 1. – С. 65-77.

ОСОБЛИВОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ В БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ НАРАХУВАННЯ АМОРТИЗАЦІЇ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Єремян О. М., канд. екон. наук, доцент, Недобер О. С., магістр, Херсонський національний технічний університет

З метою приведення діючої методики та методології вітчизняної системи бухгалтерського обліку бюджетних установ у відповідність до норм та вимог міжнародних стандартів фінансової звітності впроваджено в дію національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі, а з 1.01.2017 року введено в дію новий План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі [1].

Застосування в обліку цих нормативних документів вимагає роз'яснення механізму відображення господарських операцій, зокрема з руху основних засобів, наявність яких, як найбільш важливої складової активів, є однією з визначальних умов ефективної діяльності бюджетної установи. В науковій літературі досліджено чимало питань щодо класифікації, оцінки, організації

обліку основних засобів відповідно до нової нормативно-правової бази, проте, у зв'язку з впровадженням нового плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі [1] актуальним є визначення порядку відображення в бухгалтерському обліку нарахування амортизації.

Нарахування амортизації основних засобів регулюється Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженим Наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010р. № 1202 [2].

Порядок і принципи нарахування амортизації на основні засоби та інші необоротні матеріальні активи у 2017 році не змінилися. Лише суму амортизації, нарахованої на об'єкти необоротних активів, слід відображати у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності у гривнях з копійками.

Разом з тим варто приділити увагу відображенню в бухгалтерському обліку нарахування амортизації, оскільки Планом рахунків № 1203 уведено нові субрахунки.

Так, для обліку й узагальнення інформації про нараховану протягом звітного періоду амортизацію, визнані втрати від зменшення корисності (відновлення корисності) та суму зносу (накопичену амортизацію) необоротних матеріальних і нематеріальних активів, що підлягають амортизації, призначено рахунок 14 «Знос (амортизація) необоротних активів».

Залежно від виду необоротних активів у складі рахунка 14 передбачено такі субрахунки:

- 1411 «Знос основних засобів»;
- 1412 «Знос інших необоротних матеріальних активів»;
- 1413 «Накопичена амортизація нематеріальних активів»;
- 1414 «Знос інвестиційної нерухомості»;
- 1415 «Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів».

За кредитом цих субрахунків відображають нарахування амортизації, коригування суми зносу (накопиченої амортизації) при дооцінці необоротних активів та визнання втрат від зменшення корисності необоротних активів.

За дебетом субрахунків відображають зменшення суми зносу (накопиченої амортизації) в результаті списання необоротних активів, коригування суми зносу (накопиченої амортизації) при уцінці необоротних активів, відображення вигод від відновлення корисності необоротних активів.

Відповідно до п. 8 розд. V Методрекомедацій ОЗ суму нарахованої амортизації установи відносять на збільшення суми зносу необоротних активів та витрат [3]. При цьому облік сум нарахованих амортизаційних відрахувань основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів слід вести на субрахунках 8014, 8114 «Амортизація».

За дебетом цих субрахунків здійснюють нарахування амортизації, а за кредитом — списання на субрахунок 5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду» при закритті рахунків витрат.

Наведемо бухгалтерські записи, які необхідно складати бюджетним установам при нарахуванні амортизації з 01.01.2017 р. відповідно до Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій

з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затвердженої наказом Міністерства фінансів від 29.12.2015 р. № 1219 (табл. 1).

Таблиця 1 - Бухгалтерські записи при нарахуванні амортизації на основні засоби бюджетних установ

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків	
		дебет	кредит
1	Відображена сума нарахованого зносу на основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, які надійшли безоплатно до установи за операціями внутрішньовідомчої передачі	8014, 8114	1411, 1412, 1414
2	Нарахована амортизація на основні засоби (за встановлений період нарахування — квартал або рік)	8014, 8114	1411, 1412, 1414
3	Відкоригована сума зносу під час проведення дооцінки основних засобів	5311	1411.
4	Відкоригована сума зносу під час проведення уцінки основних засобів, раніше не дооцінених	1411.	10. 11
5	Відкоригована сума зносу основних засобів, раніше дооцінених в процесі уцінки	1411.	10. 11
6	Відкоригована сума зносу основних засобів, раніше знижених в ціні в процесі проведення дооцінки	10.11	1411.
7	Відображені втрати від зменшення корисності об'єкта основних засобів стосовно зносу	8411	1411, 1412.
8	Відновлення корисності об'єкта основних засобів після усунення причин попереднього зменшення їх корисності	1411, 1412,	7411
9	У разі вибуття основних засобів у випадках, передбачених законодавством, і списанні внаслідок недостачі, встановленої під час інвентаризації (включаючи необоротні активи спеціального призначення, амортизація на які нараховувалася прямим методом), відображена сума зносу об'єкта основних засобів	1411, 1414	10, 1116
10	Завершальні операції з власним капіталом у частині залишків на субрахунках для обліку амортизаційних сум на кінець звітного періоду:		
	— закриття рахунків доходів (інші доходи за обмінними операціями)	7411	5511
	— закриття рахунків витрат (списана сума нарахованої амортизації)	5511	8014, 8114

Бухгалтерський облік основних засобів у 2017 році суттєво змінився у зв'язку з введенням в дію Плану рахунків бухгалтерського обліку у державному секторі. У зв'язку з цим, доцільною є розробка методичних рекомендацій з обліку господарських операцій, пов'язаних з рухом даних об'єктів обліку.

Список використаних джерел:

1. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі. Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14>.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби». Наказ Міністерства фінансів України 12.10.2010 № 1202. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10>.
3. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 23.01.2015 р. № 11. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0086-16>.

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА

Єршова Н. Ю., канд. екон. наук, доцент, Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут»

Забезпечення економічної безпеки підприємства передбачає прийняття рішень з урахуванням багатьох факторів внутрішнього і зовнішнього мікро- і макросередовища, що потребує відповідного інформаційного забезпечення. В контурі інформаційного забезпечення особлива роль належить обліково-аналітичній системі, яка виступає інформативним індикатором різних загроз та ризиків, з одного боку, і описує план захисних заходів від них, з іншого боку.

Дослідженню теоретичних та практичних аспектів обліково-аналітичного забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання присвячені наукові праці таких вчених, як: Кириченко О. А., Сідак В. С. Шкарлет С. М., Гнилицька Л. В., Єршова Н. Ю. та ін. [1,2,3 та ін.].

Нажаль, ситуація в Україні не дозволяє говорити про забезпечення сталого економічного зростання, що впливає на національну й економічну безпеку держави в цілому. Підприємство як суб'єкт ринкової системи перманентно наражається на небезпеку негативних змін зовнішнього або внутрішнього середовищ, результатом чого є отриманий фінансовий результат діяльності. Статистичні дані свідчать, що загальна величина фінансових результатів підприємств до оподаткування за видами економічної діяльності за 2017 рік збільшена на 310050 млн. грн до 2016 року. За 2016 рік по відношенню до 2015 року цей показник збільшений на 317925,1 млн. грн. Зменшення величини фінансового результату підприємств за 2017 рік відмічено за такими видами економічної діяльності: сільське, лісове та рибне господарство (-11562,8 млн. грн), транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність (-28936,7 млн. грн), мистецтво, спорт, розваги та відпочинок (-671,4 млн. грн), надання інших видів послуг (-154,3 млн. грн). За січень-березень 2018 року фінансові результати підприємств до оподаткування за видами економічної діяльності складають 46 % від 2017 року, що є позитивним. З них, майже 85 % складають підприємства промисловості, 60% роздрібною торгівлі; ремонту автотранспортних засобів і мотоциклів, 31% інформації та телекомунікації.