

посилань на 19_ рік та «руб.» на нові, позитивно вплинули б на організацію ведення первинного обліку основних засобів.

Важливе значення розглянутої проблеми потребує подальших досліджень питань організації і методики обліку основних засобів у складі необоротних активів, зокрема аналізу впливу запропонованих змін форми первинних документів на облікові регістри і звітність підприємств різних галузей.

Література.

1. Белоусов А. Усовершенствование документального оформления операций с основными средствами в условиях применения П(С)БУ 7 «Основные средства» / А. Белоусов // Бухгалтерский учет и аудит. – 2006. – № 3. – С. 49–56.

2. Семйон В.С. Бухгалтерський облік необоротних активів в Україні та Угорщині: порівняльний аспект : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08. 00. 09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / В.С. Семйон. – Житомир, 2010. – 23 с.

3. Грабова Н.М. Теорія бухгалтерського обліку: підручник / Н.М. Грабова; за ред. М.В. Кужельного. – 6-те вид. – К.: А.С.К., 2003. – 266 с.

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

***Рижикова Н.І. к.е.н., доцент, Муртазаєв Довлет, магістрант*,
Харківський національний технічний університет
сізьського господарства імені Петра Василенка***

Економічний розвиток України залежить від ефективності функціонування сфер її народного господарства. Важливе значення приділяється основним засобам як головному елементу матеріально-технічної бази підприємства. Ефективність використання основних засобів залежить від організації своєчасного одержання надійної і досить повної обліково-економічної інформації. У цьому зв'язку зростає роль та значення обліку як однієї з найважливіших функцій управління. Однак сучасна система організації бухгалтерського обліку основних засобів не може цілком задовольнити зростаючі інформаційні потреби управління. Аудит основних засобів є невід'ємною частиною загального аудиту суб'єкта господарювання, оскільки основні засоби, як правило займають, більшу частку в майні

* Науковий керівник – Рижикова Н.І., к.е.н., доцент

підприємства, ніж інші необоротні активи. Тому аудитор при проведенні аудиторської перевірки основних засобів витрачає багато часу на отримання інформації про основні засоби.

Слід зазначити, що питання щодо організації аудиторської перевірки основних засобів потребує більш детального вивчення. Насамперед слід з'ясувати визначення основних засобів. Сьогодні в економічній літературі часто зустрічаються ототожнення понять «основні засоби» та «основні фонди», заміна одного поняття іншим, а серед науковців немає єдиної думки щодо визначення змісту даних термінів, що в результаті призводить до ускладнень і плутанини.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби визначено в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби». Норми цього положення застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами всіх форм власності.

Відповідно, до ПКУ основні засоби – матеріальні цінності, що використовуються у господарській діяльності платника податку протягом періоду, який перевищує 1 календарний рік з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких перевищує 2500,00 гривень. Вартість основних засобів поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та відноситься на витрати за допомогою амортизаційних відрахувань [1].

Згідно з П(С)БО 7 основні засоби – це матеріальні активи, які підприємство утримує, щоб використовувати у виробництві або при наданні послуг, здавати в оренду іншим особам або здійснювати адміністративні та соціально-культурні функції, очікуваний строк використання (експлуатації) яких більше одного року (чи операційного циклу, якщо він перевищує рік) [2].

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених П(С)БО 7 (табл.).

Первісною вартістю основних засобів, що внесені до статутного капіталу підприємства, визнається погоджена засновниками (учасниками) підприємства їх справедлива вартість з урахуванням витрат, передбачених П(С)БО 7.

Показники вартісної оцінки основних засобів

Код рядка за формою «Баланс»	Показник	Рахунок бухгалтерського обліку
1010	Основні засоби (залишкова вартість)	Різниця між залишками за рахунком 10 «Основні засоби» та субрахунком 131 «Знос основних засобів»
1011	Первісна вартість	10 «Основні засоби»
1012	Знос	13 «Знос основних засобів»
1005	Незавершені капітальні інвестиції	15 «Капітальні інвестиції»

Первісна вартість основних засобів показує вартість кожного об'єкта в момент його введення в експлуатацію. Дані про вартість об'єкта записуються в акті приймання основних засобів, а також в інвентарній картці, звідки й походить назва цієї вартості - інвентарна. Залишкова вартість основних засобів - це різниця між первинною вартістю об'єктів і нарахованим зносом, який визначається за даними бухгалтерського обліку. Знос визначається бухгалтером виходячи зі строку і норм амортизації.

Відомості про зміни первісної вартості та суми зносу основних засобів заносяться до реєстрів їх аналітичного обліку.

Таким чином, основні засоби будь-якого підприємства є його матеріально-технічною базою, яку потрібно весь час поповнювати та підтримувати. Основні засоби підприємства це сукупність матеріально-речових цінностей, що діють у натуральній формі протягом тривалого часу як у сфері матеріального виробництва, так і в невиробничій сфері, і вартість яких поступово зменшується у зв'язку з фізичним та моральним зносом. Порядок відображення надходження основних засобів в бухгалтерському обліку та формування їх первісної вартості залежить від того, яким чином і на яких умовах вони придбані. При проведенні аудиту основних засобів на підприємстві, основною метою є підтвердження достовірності даних про вартість основних засобів.

Література.

1. Електронний ресурс. – Режим доступу: <http://kodeksy.com.ua>.
2. Бразілій М. Н. Організація і методика аудиту основних засобів та шляхи його вдосконалення / М. Н. Бразілій, М. М. Тимошенко // Економіка та держава. – 2011. - №24. – С. 104-109.